**Акт**

**проведения плановой камеральной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю Муниципального казенного учреждения культуры Центральный Дом Культуры села Верхний Балыклей**

с. Верхний Балыклей 22 декабря 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения главы Верхнебалыклейского сельского поселения от 07.11.2023 г. № 42 «О назначении контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации Верхнебалыклейского сельского поселения на 2023 год» в соответствии с распоряжением главы Верхнебалыклейского сельского поселения от 22.12.2022 г. № 75 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Верхнебалыклейского сельского поселения Быковского муниципального района Волгоградской области на 2023 год».

 Тема контрольного мероприятия:

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры Центральный Дом Культуры села Верхний Балыклей Быковского муниципального района Волгоградской области, эффективность и целевое использование бюджетных средств».

Проверяемый период: 01.01.2022 – 31.12.2022 г.

 Контрольное мероприятие проведено Якубовой Т.В., ведущим специалистом администрации Верхнебалыклейского сельского поселения.

 При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности муниципального казенного учреждения культуры Центральный Дом Культуры села Верхний Балыклей за 2022 год. Проверка проведена с 11.12.2022 г. по 22.12.2022 г. ведущим специалистом администрации Верхнебалыклейского сельского поселения Якубовой Т.В.

 В рамках контрольного мероприятия встречная проверка (обследование) не проводилась.

 Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил: 10 рабочих дней с 11 декабря 2022 года по 22 декабря 2022 года.

 Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

 Срок проведения контрольного мероприятия не продлевался.

 Общие сведения об объекте контроля.

 Полное наименование объекта контроля: муниципальное казенное учреждение культуры Центральный Дом Культуры села Верхний Балыклей Быковского муниципального района Волгоградской области. Сокращенное наименование объекта контроля: МКУК Верхнебалыклейский ЦДК.

 ИНН 3402009351, КПП 340201001 и ОГРН 1023405171723 согласно свидетельству серии 34 № 003638026.

 Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 18301507.

 Юридический (почтовый) адрес: 404078, Волгоградская область, Быковский район, с. Верхний Балыклей, ул. Советская, 16, телефон 8(844295)3-71-11.

 МКУК Верхнебалыклейский ЦДК осуществляет деятельность на основании Устава утвержденного Постановлением главы Верхнебалыклейского сельского поселения Быковского муниципального района № 3 6 от 14.09.2011 г.

 Функции и полномочия Учредителя и собственника в отношении учреждения осуществляет администрация Верхнебалыклейского сельского поселения Быковского муниципального района.

 Лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

4429К151001 - лицевой счет получателя бюджетных средств.

 Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде: Директор – Рыжкова Светлана Викторовна, главный бухгалтер - Белякова Елена Анатольевна.

 Бюджетный учет в учреждении осуществляет бухгалтерия администрации Верхнебалыклейского сельского поселения в соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании от 01.01.2016 г.

 Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

 В соответствии со статьей 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств (далее - ГРБС), введении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов РФ.

 В соответствии с бюджетным законодательством (ст. 161 БК РФ) учреждение является получателем бюджетных средств и находится в ведении администрации Верхнебалыклейского сельского поселения – ГРБС.

 В соответствии с п. 2 ст. 161 БК РФ «Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы», в соответствии со ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств составляет и исполняет бюджетную смету. В исполнении указанных статей БК РФ на основании предусмотренных бюджетных ассигнований составлена бюджетная смета учреждения. Бюджетная смета на 2022 год согласована с директором Учреждения, утверждена главой администрации.

 ГРБС доведены лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 2060200,00 рублей (Бюджетная сметана 2022 г). В 2022 году в плановые назначения вносились изменения на основании Решений Верхнебалыклейской сельской Думы «О внесении изменений и дополнений в Решение Верхнебалыклейской сельской Думы № 28/77 от 22.12.2021 г. «О бюджете Верхнебалыклейского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 24.02.2022 г. № 29/80, от 28.06.2022 г. № 34/92, от 21.12.2022 г. № 37/102. По состоянию на 01.01.2023 г. утвержденные бюджетные назначения на 2022 год составили 2149140,88 рублей. Кассовые расходы произведены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 2087500,79 рублей.

2. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, материальной помощи.

 Проверка проводилась выборочным методом по представленным документам: штатные расписания, табеля учета рабочего времени, расчетные ведомости, приказы по личному составу.

 По состоянию на 01.01.2023 года утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 848536,94 рублей. Кассовые расходы произведены на сумму 848529,78 рублей.

 Штат МКУК Верхнебалыклейский ЦДК по состоянию на 01.01.2022 г. утвержден в количестве 1,5 единиц (Распоряжение от 20.01.2022 г. № 04). В течение 2022 года в штатное расписание вносилось изменение согласно распоряжению от 25.02.2022 г. № 13. Для работников учреждения разработаны и утверждены должностные инструкции, устанавливающие их права, обязанности и ответственность. Работники учреждения ознакомлены под роспись.

 Фонд оплаты труда работников состоит из должностных окладов, стимулирующих и компенсационных выплат. Должностные оклады устанавливаются на основе профессиональных квалификационных групп. Компенсационные и стимулирующие выплаты устанавливаются в соответствии с трудовым законодательством, Положением об оплате труда работников МКУК Верхнебалыклейский ЦДК Быковского муниципального района Волгоградской области, утвержденным постановлением Администрации Верхнебалыклейского сельского поселения от 25.02.2022г. № 9 с изменениями.

 Стимулирующие и компенсационные выплаты работникам учреждения устанавливаются приказами директора МКУК Верхнебалыклейский ЦДК, стимулирующие выплаты руководителю учреждения устанавливаются распоряжениями администрации Верхнебалыклейского сельского поселения на определенный период времени в течение соответствующего календарного года.

 Заработная плата в учреждении выплачивается за первую половину месяца 20 числа текущего месяца, за вторю половину - 5 числа месяца, следующего за отчетным.

 Заработная плата перечисляется сотрудникам на банковские карты, открытые в банке «ПАО Сбербанк» г. Волгограда на основании договора № 11011692 от 22.03.2017 года.

 При выборочной проверке по начислению за отработанное время и выплате заработной платы, премий, материальной помощи расхождения не выявлены. Документы оформлены надлежащим образом, работники с приказами ознакомлены, подписи поставлены.

3. Проверка правильности ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в расчетах с подотчетными лицами.

 Проверка расчетов с подотчетными лицами за 2022 год проводилась выборочным методом. При проверке использовались журнал операций расчетов с подотчетными лицами, авансовые отчеты, главная книга, годовой отчет за 2022 год. Учет подотчетных сумм ведется по отдельным счетам, в зависимости от цели расходов, на которую выдавался аванс.

 В 2022 г выдача и возмещение денежных средств подотчетным лицам производилась на банковские карты согласно заявлению сотрудника на выдачу денежных средств под отчет. Случаев выдачи и возмещения денежных средств подотчетным лицам, не состоящим в штате учреждения, в проверяемом периоде не установлено.

 Проверкой своевременности предоставления подотчетными лицами авансовых отчетов нарушений не установлено.

 Случаев нецелевого использования денежных средств выданных в подотчет не установлено.

 Согласно данным баланса ф.0503130 и главной книги за 2022 год по состоянию 01.01.2023 г. по счету х.20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

 По истечении каждого месяца авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

 Информация о результатах контрольного мероприятия.

 В ходе проведения камеральной проверки финансово-хозяйственной деятельности МКУК Верхнебалыклейский ЦДК, эффективности и целевого использования бюджетных средств нарушений не установлено.

Руководитель контрольного мероприятия:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ведущий специалист администрации Верхнебалыклейского сельского поселения  |  |  |  |  |  | Т.В. Якубова |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Копию акта контрольного мероприятия получил:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Директор МКУК Верхнебалыклейский ЦДК  |  |  |  |  |  | Рыжкова С. В.  |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |