Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Хохольский центр развития культуры и туризма» в 2023 году № 10.

19 июля 2024 года р.п.Хохольский

На основании приказа финансового отдела администрации Хохольского муниципального района от 05 июня 2024 года № 24/ОД «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Хохольский центр развития культуры и туризма» в 2023 году» проведена проверка контрактной деятельности в составе назначенной комиссии:

- Гончаров Николай Алексеевич - начальник сектора по реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

- Кузьмина Юлия Александровна – главный специалист сектора по бухгалтерскому учету и отчетности, казначейского исполнения бюджета;

- Кривобокова Светлана Валерьевна – старший инспектор сектора по бюджету.

Объект проверки – Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Хохольский центр развития культуры и туризма» (сокращенно – МБУК «Хохольский ЦРКТ»).

Тема контрольного мероприятия - проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Хохольский центр развития культуры и туризма» в 2023 году.

Метод проверки: камеральный, контрольное мероприятие.

Проверяемый период: 01.01.2023г. по 01.01.2024г.

При проведении контрольного мероприятия проведено документальное 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 объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц МБУК «Хохольский центр развития культуры и туризма».

МБУК «Хохольский центр развития культуры и туризма» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района от 14.10.2020г. № 34.

**ИНН/КПП** 3631009616/363101001, **ОГРН** 1193668000020.

Учреждение фактически расположено **по адресу**: 396840, Российская Федерация, Воронежская область, Хохольский район, р.п. Хохольский, ул.Ленина, дом 8, тел.: +7 (473 71) 41-1-37**.**

**Правом первой подписи** денежных документов в проверяемом периоде имел директор МБУК «Хохольский ЦРКТ» Гуськова Наталья Николаевна (приказ ОЗОМИиЭ № 14-к от 13.04.2021г). Главным бухгалтером в проверяемом периоде являлась Куликова Ирина Александровна (приказ МКУК «Управление культуры Хохольского муниципального района» от 09.01.2019г № 1 лс).

В проверяемом периоде для учета операций исполнения районного бюджета в финансовом отделе администрации Хохольского муниципального района учреждению был открыт следующий лицевой счет:

- 20925У49550 на счете 03234643206560003100 (40701) Финансового отдела администрации Хохольского муниципального района, открытом для учета средств бюджетных учреждений в части средств муниципального задания;

- 21925У49550 на счете 03234643206560003100 (40701) Финансового отдела администрации Хохольского муниципального района, открытом для учета средств бюджетных учреждений в части средств на иные цели.

Положение об учетной политики для целей бухгалтерского учета утверждено приказом Муниципального бюджетного учреждения культуры «Хохольский центр развития культуры и туризма» от 23 декабря 2022 года №68 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» и распространяет свои действия на отношения, возникшие с 01 января 2023 года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 20.06.2024 года по 10.07.2024года.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено**:

1. **Изучение уставных документов объекта проверки.**

Устав МБУК «Хохольский ЦРКТ» согласно п.1 ст.52 ГК РФ утвержден приказом учредителя учреждения отделом земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 14 октября 2020г. № 34.

Согласно п.2 ст.52 ГК РФ Устав МБУК «Хохольский ЦРКТ» содержит:

наименование организации и ее организационно-правовую форму;

место ее нахождения;

цели деятельности организации;

другие сведения в соответствии с требованием законодательства РФ.

Прежде всего, к другим сведениям относятся:

сведения об учредители (учредителях) организации (указано в общих положениях Устава);

организация деятельности организации (отражена в разделе 3. «Организация деятельности, права и обязанности Учреждения» Устава) ;

структура и компетенция органов управления организацией, порядок их формирования и сроки полномочий также определены разделом 3 Устава;

порядок ликвидации и реорганизации учреждения - разделом 6 Устава «Реорганизация и ликвидация Учреждения».

Ознакомление с уставом МБУК «Хохольский ЦРКТ» работников и других заинтересованных граждан осуществляется путем обеспечения свободного доступа к тексту устава путем размещения на официальном сайте в сети Интернет (<https://хохольский-цркт.рф/upload/iblock/af9/9bxlwnk8425c026elzco48ew6cmi1m8g.pdf?ysclid=lyqwyp8wi3186429894>).

**2. Проверка составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.**

Составление и ведение плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) бюджетного учреждения МБУК «Хохольский ЦРКТ» осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 31 августа 2018 г. N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" и приказом отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 30.12.2022г № 849 «О составлении и утверждении порядка планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 гг.».

План финансово-хозяйственной деятельности, предоставленный на проверку в финансовый отдел, в общей сумме расходов в 2023 году составляет 44 267 782,65 рублей. Все бюджетные полномочия за 2023 год исполнены в полном объеме, просроченная кредиторская задолженность на 1 января 2024 года отсутствует.

В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год в нарушение п.8 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31 августа 2018 г. N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения", отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, требования к формированию которых установлены в главе III Требований.

1. **Проверка формирования, финансового обеспечения, мониторинга и контроля выполнения муниципального задания.**

При формировании выполнения муниципального задания МБУК «Хохольский ЦРКТ» использует форму применяемую государственными учреждениями Воронежской области, утвержденную постановлением Правительства Воронежской области от 9 сентября 2015 г. N 714 "О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Воронежской области", а не форму, утвержденную постановлением администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 30 марта 2011 года № 540 «О порядке формирования, финансового обеспечения, мониторинга и контроля выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Хохольского муниципального района и внесение изменений в отдельные нормативные акты администрации и признании утративших силу в отдельных нормативных актов администрации Хохольского муниципального района».

**4. Проверка ведения бюджетного учета и соответствие его утвержденной учетной политики.**

Учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учёту (приказ Минфина России от 1 декабря 2010г. № 157н), Налоговым Кодексом РФ, Бюджетным Кодексом и на основании учетной политики, утвержденной приказом Муниципального бюджетного учреждения культуры «Хохольский центр развития культуры и туризма» от 23 декабря 2022 года №68 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» и распространяет свои действия на отношения, возникшие с 01 января 2023 года.

Бухгалтерский учет ведется на основании рабочего плана счетов, который разработан в соответствии с нормами приказа Минфина России от 1 декабря 2010г. (ред. от 12.10.2012г.) № 157н и приказа Минфина России от 6 декабря 2010г. № 174н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия. Учет ведется по утвержденным унифицированным формам первичных учетных документов.

Инвентаризация основных средств в соответствии с учетной политикой осуществляется 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств осуществлялась в конце 2021 начале 2022 года.

Проведена сверка показателей Главной книги за 2023 год с показателями Баланса организации на 01.01.2024г. отклонений не выявлено.

Была осуществлена сверка остатков по журналам операций с главной книгой, отклонений не выявлено.

**5. Проверка начисления заработной платы и начислений на неё.**

Начисление заработной платы ведется в программе 1С бухгалтерия на основании Положения об оплате труда работников МБУК «Хохольский центр развития культуры и туризма», утвержденного приказом МБУК «Хохольский РЦКиТ» от 22.10.2020 года № 53 и согласованного приказом Отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 22.10.2020 г. № 37.

Премии сотрудникам учреждения начисляются в соответствии с приказом МБУК «Хохольский центр развития культуры и туризма» от 22.10.2020 г. №55 «Об утверждении «Положения по выплатам стимулирующего характера работникам МБУК «Хохольский центр развития культуры и туризма», согласованным приказом Отдела земельных отношений, муниципального имущества и экологии администрации Хохольского муниципального района Воронежской области от 22.10.2020г №38 «О согласовании «Положения по выплатам стимулирующего характера работникам МБУК «Хохольский центр развития культуры и туризма».

Нарушений в оплате труда не выявлено.

При расчете размера стимулирующих выплат для определения оклада с учетом отработанных дней учреждением применяется формула OD=O/KD\*D (где О – оклад каждого работника учреждения, D- отработано дней в месяце, KD- количество рабочих дней в месяце), а в приказе МБУК «Хохольский центр развития культуры и туризма» от 22.10.2020г №55 для определения оклада с учетом отработанных дней отражена формула – OD=O\*(D\*100)\*KD. Необходимо внести изменения в п.2.1.1 Положения по выплатам стимулирующего характера работникам МБУК «Хохольский центр развития культуры и туризма» заменив формулу OD=O\*(D\*100)\*KD на формулу - OD=O/KD\*D.

**6. Соответствие проведенных в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций требованиям законодательства.**

Хозяйственные операции в проверяемом периоде соответствуют действующему законодательситву.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В утвержденном и уточненном плане финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (Приказ ОЗОМИиЭ от 29.12.2023г №42 и от 09.01.2023г №3) в нарушение п.8 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31 августа 2018 г. N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения", отсутствуют обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, требования к формированию которых установлены в главе III Требований.

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

Приложение: Приказ ОЗОМИиЭ от 29.12.2023г №42 «Об утверждении уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Хохольский центр развития культуры и туризма» на 8 страницах, Приказ ОЗОМИиЭ от 09.01.2023г №3 «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Хохольский центр развития культуры и туризма» на 2023 год» на 6 страницах.

Руководитель

проверочной группы

(уполномоченное на проведение

контрольного мероприятия должностное лицо)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник сектора по ВМФК |  |  |  |  |  | Гончаров Н.А. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Копию акта контрольного мероприятия получил:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Директор МБУК «Хохольский центр развития культуры и туризма» |  |  |  |  |  | Гуськова Н.Н. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |