РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ СВЕРДЛОВСКИЙ РАЙОН

АДМИНИСТРАЦИЯ КОТОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

**303320; Орловская область Свердловский район д. Котовка, тел/факс:(48645)21343**

**E-mail** **kotovka.adm@rambler.ru** **ОГРН 1025702056016; ИНН 5722001429**

**Акт №2**

**о проведении внутреннего муниципального финансового контроля**

д. Котовка 14 июня 2021 г

В соответствии с планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Котовского сельского поселения Свердловского района орловской области на 2021 год, утвержденный постановлением администрации Котовского сельского поселения от 09.12.2020г.№ 125, на основании распоряжения главы администрации № 6 от 07.06.2021г, проведена проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю на предмет осуществления расходов на выполнение функций бюджетного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности, за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Контрольное мероприятие: проверка осуществления расходов на выполнение функций бюджетного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности

 **Объект внутреннего муниципального финансового контроля**:

Полное наименование муниципального бюджетного учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Культурно-досуговый центр Котовского сельского поселения Свердловского района Орловской области».Сокращенное наименование: МБУК «КДЦ Котовского сельского поселения Свердловского района Орловской области»(далее – Учреждение).

Место нахождения учреждения: 303320, Орловская область, Свердловский район, , д.Котовка ул.Южная д.6

ИНН 5722004130

КПП 572201001

ОКПО 14425192

ОКТМО 54652404

ОГРН 1155749000330

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в УФК, печать и штамп.

Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Котовского сельского поселения Свердловского района Орловской области от 25.12.2014 г. № 57( изменения от 30.01.2015 г.).

Учреждение в своей деятельности руководствуется Законом Российской Федерации « О культуре» и другими Федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и нормативно-правовыми актами Правительства Орловской области, нормативными правовыми актами администрации муниципального образования «Котовское сельское поселение Свердловского района Орловской области».

Учредителем Учреждения является администрация Котовского сельского поселения Свердловского района Орловской области.

Внутренний финансовый муниципальный контроль проведен на основании предоставленных документов.

**Состав рабочей группы, проводившей проверку:**

Руководитель рабочей группы:

Глава администрации

 Котовского сельского поселения - С.А. Степаничев

 Члены рабочей группы:

 Специалист 1 категории администрации - Л.А. Веревкина

 Главный бухгалтер администрации – М.М. Симакина

Депутат Котовского сельского Совета народных депутатов – А.А. Афонин

 Привлечение независимого консультанта (аудитора): Нет.

Фактические сроки проведения проверки: с «14» июня 2021 года по «18» июня 2021 года.

**Проверяемый период деятельности объекта проверки:** 2020 год

Внутренний финансовый муниципальный контроль начат с 14.06.2021 года по 18.06.2021 года.

**Основание проведения проверки:** распоряжение Главы администрации Котовского сельского поселения от 07 июня 2021г. № 6.

**Цель проверки:** выявление основных нарушений в осуществления расходов на выполнение функций бюджетного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности

**Учёт банковских операций, движение денежных средств на счетах Учреждения**

* Учет операций по движению безналичных денежных средств Учреждения ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с лицевых счетов; по движению наличных денежных средств (денежных документов) - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).
* Учет операций по счету ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

 Настоящей проверкой нарушения по ведению операций с безналичными денежными средствами не установлены.

По состоянию на 31.12.2020 г. доведены главным распорядителем бюджетных средств и утверждены в бюджетной смете Учреждения бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2020 год в сумме 707 800 рублей.

На 2020 г. в соответствии с уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, бюджетными сметами Учреждению утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на:

- фонд оплаты труда (вид расходов 111);

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждения (вид расходов 119);

- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (вид расходов 244);

- уплату налогов и иных платежей (вид расходов 853).

Необходимость обеспечения получателем бюджетных средств результативности и целевого характера использования, предусмотренных ему бюджетных ассигнований, закреплена в статье 162 Бюджетного кодекса.

 Выборочным способом по представленным документам проведена проверка расходования средств на оплату труда, закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, уплату налогов и иных платежей.

 Основанием для начисления заработной платы сотрудникам учреждения служат: штатные расписания, приказы руководителя учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении надбавок, стимулирующих выплат, табель учета использования рабочего времени. Документами, устанавливающими порядок оплаты труда в Учреждении являются:

 - Постановление администрации Котовского сельского поселения Свердловского района Орловской области № 45 от 05.12.2019 г «О введении отраслевой системы оплаты труда работников бюджетного учреждения культуры «Культурно-досуговый центр Котовского сельского поселения Свердловского района Орловской области» .,

- Положение об оплате труда работников бюджетного учреждения культуры «Культурно-досуговый центр Котовского сельского поселения Свердловского района Орловской области»

При установлении окладов сотрудникам Учреждения нарушения не выявлены.

Годовая бюджетная отчётность по состоянию на 01.01.2021 года на проверку предоставлена на основании «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010г. №191н» (далее – Инструкция №191н).

Для проведения проверки отчетности на 01.01.2021 год были представлены следующие документы:

-Баланс государственного муниципального) учреждения (ф.0503730);

-Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503721);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года

(ф.0503710);

- Отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723);

- Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (0503737);

- Отчет об обязательствах учреждения (0503738)

Пояснительная записка (ф. 0503760), включающая:

- текстовую часть;

- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица N1);

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица N4);

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица N5);

- Сведения о результатах деятельности (ф. 0503762);

-Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768);

-Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769);

-Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775);

Форма отчетности не составляется, если все ее показатели не имеют числового значения, о чем указывается в текстовой части Пояснительной записки в разделе "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"(абзац 1 пункт 8 Инструкции N 191н).

При оценке правильности заполнения отчетных форм замечаний не выявлено.

При оценке правильности заполнения отчетных форм замечаний не выявлено.

**Проверка расходов на закупку товаров, работ и услуг, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе поставщиков, исполнителей договора, в отношении которого принимаются обязательства) №4-1.

Учреждение принимает обязательства путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями. Заключив муниципальный контракт, Учреждение оплачивает поставки товаров, работ, услуг за счет средств бюджета платежными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты.

Договоры на поставку и оказание услуг с предприятиями и организациями в 2020 году были заключены в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ).

Муниципальные контракты и договора за 2020 год запланированы на сумму 112 600 рубля, исполнено на сумму 47 483 рублей 81 копеек.

.

**Выводы контрольной группы по результатам проверки.**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности на предмет целевого и эффективного использования бюджетных средств показала, что все бюджетные средства. Направленные на выполнение муниципального задания, используются эффективно, в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности. Нарушений не обнаружено.

*Руководитель рабочей группы:*

Глава администрации

 Котовского сельского поселения С.А. Степаничев

 *Члены рабочей группы:*

 Специалист 1 категории Л.А Веревкина

 Главный бухгалтер администрации М.М. Симакина

 Депутат Котовского сельского

 Совета народных депутатов А.А. Афонин

Акт финансового контроля составлен на 4 страницах.

1 экз. акта получил:

Директор МБУККДЦ Котовского сельского

 поселения Свердловского района

 Орловской области» О.В.Смирнова

 Главный бухгалтер М.М. Симакина