

АДМИНИСТРАЦИЯ
ПОКЛОНОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 27.12.2021 г.

№ 49-р

Об утверждении плана контрольных мероприятий внутреннего муниципального
финансового контроля администрации Поклоновского сельского поселения
Алексеевского муниципального района
на 2022 год

В целях осуществления полномочий по внутреннему муниципальному контролю,
предусмотренных статей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации,
администрация Поклоновского сельского поселения Алексеевского муниципального
района **постановляет:**

1. Утвердить прилагаемый план контрольных мероприятий внутреннего
муниципального финансового контроля администрации Поклоновского сельского
поселения Алексеевского муниципального района на 2022 год.

2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

В целях осуществления полномочий по внутреннему муниципальному контролю,
предусмотренных статей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации,
администрация Поклоновского сельского поселения Алексеевского муниципального

Глава Поклоновского
сельского поселения:



Г.В.Соловьева

1. Утвердить прилагаемый план контрольных мероприятий внутреннего
муниципального финансового контроля администрации Поклоновского сельского
поселения Алексеевского муниципального района на 2022 год.

2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава Поклоновского
сельского поселения

Г.В.Соловьева

Утвержден
распоряжением главы
Поклоновского
сельского поселения
Алексеевского муниципального района
от 27.12.2021 г. № 49-р

**План
контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля
администрации Поклоновского сельского поселения
Алексеевского муниципального района
на 2022 год**

№ п/п	Наименование объекта внутреннего муниципального финансового контроля	Тема контрольного мероприятия	Период (дата) начала проведения контрольн х мероприяти й	Проверяемый период
1.	2.		4.	5.
1	МУНИЦИПАЛЬНО Е БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "ПОКЛОНОВСКИЙ КУЛЬТУРНО ДОСУГОВЫЙ КОМПЛЕКС"	финансово- хозяйственная деятельность	05.12.2022 - 15.12.2022	с 01.01.2021 по 31.12.2021
1	МУНИЦИПАЛЬНО Е БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "ПОКЛОНОВСКИЙ КУЛЬТУРНО ДОСУГОВЫЙ КОМПЛЕКС"	финансово- хозяйственная деятельность	05.12.2022 - 15.12.2022	с 01.01.2021 по 31.12.2021

**АДМИНИСТРАЦИЯ
ПОКЛОНОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
АЛЕКСЕЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 05.12.2022 г.

№ 35/2 -р

О проведении плановой проверки МБУК Поклоновского КДК

На основании распоряжения администрации Поклоновского сельского поселения от 30.12.2021 № 43-р «Об утверждении плана контрольных мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля администрации Поклоновского сельского поселения Алексеевского муниципального района на 2022 год»

1. Провести плановую проверку Муниципального бюджетного учреждения культуры «Поклоновский культурно – досуговый комплекс» с 05.12.2022 по 15.12.2022;
2. Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава Поклоновского
сельского поселения



Г.В.Соловьева

А К Т

проверки эффективности и целевого использования средств субсидии,
направленной из бюджета Поклоновского сельского поселения на финансовое
обеспечение муниципального задания МБУК «Поклоновский КДК»
за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года»

х. Поклоновский
Алексеевского района
Волгоградской области

15.12.2022 г.

На основании Распоряжения № 49 от 27.12.2021 г. «Об утверждении плана работы уполномоченного органа на осуществление внутреннего финансового контроля на 2021 год», а также на основании постановления № 45 от 24.09.2021 г.

«Об утверждении ведомственных стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля администрацией Поклоновского сельского поселения Алексеевского муниципального района Волгоградской области» ведущим специалистом администрации Поклоновского сельского поселения Алексеевского муниципального района Приваловой Н.В. проведена проверка целевого расходования бюджетных средств, направленных из бюджета Поклоновского сельского поселения на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУК «Поклоновский КДК» за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.

Проверка проводилась с 01.12.2021 по 15.12.2021 года в соответствии с планом ревизии на проведение плановой проверки внутреннего финансового контроля на 2021 год Поклоновского сельского поселения, утвержденным Распоряжением № 49 от 27.12.2021 г. «Об утверждении плана работы уполномоченного органа на осуществление внутреннего финансового контроля на 2021 год»

Право первой подписи, соблюдение законодательства при выполнении финансовых операций в проверяемом периоде принадлежит директору МБУК «Поклоновский КДК» Ивановой Наталии Афанасьевне.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета являлась бухгалтер Привалова Валентина Александровна.

1. Общие сведения об учреждении

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Поклоновский КДК» (МБУК «Поклоновский КДК») является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановлением администрации Поклоновского сельского поселения №22 от 27.11.2006 года, и не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, не распределяет полученную прибыль между участниками (учредителями), а направляет ее на уставные цели.

Устав МБУК «Поклоновский КДК» утвержден Постановлением главы Поклоновского сельского поселения от 28.11.2011 года №37 и зарегистрирован Межрайонной ИФНС России №7 по Волгоградской области от 08.12.2011 года, с изменениями от 25.04.2014г. №25.

В качестве основных видов деятельности Учреждение выполняет

муниципальные услуги (работы):

- организация и проведение зрелищных культурно-досуговых мероприятий;
- библиотечное обслуживание населения, комплектование библиотечных фондов библиотек.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием учредителя на русском языке.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 403253, Россия, Волгоградская область, Алексеевский район, хутор Поклоновский, д.8.

Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №7 по Волгоградской области, выданы свидетельства:

- ОГРН – 106345703891 от 05.12.2006г. и присвоены: ИНН/КПП 3401006622/340101001.

МБУК «Поклоновский КДК» присвоены: ОКВЭД - (общероссийский классификатор видов экономической деятельности) – 92.13; ОКОПФ - (организационно-правовая форма) - учреждение (81); ОКФС - (форма собственности) - муниципальная (14); ОКПО – 98521015, ОКАТО – 18202820000.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Поклоновский КДК» в отделении по Алексеевскому району УФК по Волгоградской области открыты лицевые счета:

- №20296472120 – получателя бюджетных средств (субсидий);
- №21296472120 – для целевых поступлений.

Остаток средств по состоянию на 01.01.2021 года составил 0,0 руб., на 01.01.2022 года 0,0 тыс. руб.

Объем проверенных средств составил – 1705,5 тыс. руб.

2. Проверка плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Поклоновский КДК» и отчета о его выполнении

План финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД) МБУК «Поклоновский КДК» на 2021 год утвержден учредителем учреждения – администрацией Поклоновского сельского поселения 11.01.2021 года, с изменениями от 30.12.2021 года.

Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год по поступлениям (доходам) и выплатам (расходам) утверждены учредителем от 11.01.2021 года в части поступлений (доходов) и выплат (расходов) в сумме 1550,00 тыс. рублей - субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В результате внесенных изменений (от 30.12.2021 года) показатели плана финансово-хозяйственной деятельности в части доходов и расходов составили 1705,50 тыс. рублей:

- 1699,50 тыс. руб. - субсидия на выполнение муниципального задания;
- 6,00 тыс. руб. - поступления от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

Согласно «Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма 0503737), по состоянию на 01.01.2022 года в части поступлений (доходов) и расходов исполнение составило 1705,50 тыс. руб. или

100%.

Утвержденные плановые назначения на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде направлялись:

- на оплату труда сотрудников (КВР 111) – 679,5 тыс. руб.;
- на взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119) – 217,6 тыс. руб.;
- на прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 244) – 517,5 тыс. руб.;
- на закупку энергетических ресурсов (КВР 247) – 273,3 тыс. руб.;
- уплата налога на имущество организаций и земельного налога (КВР 851) – 13,0 тыс. руб.;
- уплата иных платежей (КВР 853) – 4,6 тыс. руб.

3. Целевое и эффективное использование средств субсидии

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, введенным в действие Федеральным законом от 09.07.1999 № 159-ФЗ, Приказ Минфина РФ от 06.06.2019 №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» за весь проверяемый период сплошным порядком проведена проверка целевого и эффективного использования средств субсидии.

При проверке целевого и эффективного использования средств субсидии на выполнении муниципального задания в 2021 году выявлено неэффективное использование в размере 4618,38 руб., а именно:

- штраф НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ – 1431,80руб. по решению налоговых органов №1003 от 15.04.2021г. Платежное поручение №570120 от 18.05.2021г.;

- пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, по решению налогового органа №195 от 16.07.2021г.– 9,59 руб. Платежное поручение №728067 от 17.08.2021;

- пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в ПФ РФ на выплату страховой пенсии по решению налогового органа №195 от 16.07.2021г.– 41,58 руб. Платежное поручение №728069 от 17.08.2021;

- пени страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством по решению налогового органа №195 от 16.07.2021г.– 5,70 руб. Платежное поручение №728066 от 17.08.2021;

- пени земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений, по решению налогового органа №195 от 16.07.2021г. – 937,92 руб. Платежное поручение №754155 от 18.08.2021;

- штраф НДФЛ налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со ст. 227, 227.1 и 22, по решению налогового органа №1733 от 04.08.2021г. – 361,00руб. Платежное поручение №783650 от 19.08.2021г.;

- пени земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений, по выписке операций по расчету с бюджетом по состоянию на: с 01.01.2021 по 17.09.2021 межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Волгоградской области – 346,48руб. Платежное поручение №505625 от 17.09.2021;

- пени по страховым взносам на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, по выписке операций по расчету с бюджетом по состоянию на: с 01.01.2021 по 17.09.2021 межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Волгоградской области – 32,40 руб. Платежное поручение №505626 от 17.09.2021;

- пени по единому социальному налогу, зачисляемому в Фонд социального страхования РФ, по выписке операций по расчету с бюджетом по состоянию на: с 01.01.2021 по 17.09.2021 межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Волгоградской области – 0,77 руб. Платежное поручение №505627 от 17.09.2021г.;

- пени по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в ПФ РФ на выплату страховой пенсии по выписке операций по расчету с бюджетом по состоянию на: с 01.01.2021 по 17.09.2021 межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Волгоградской области – 2,04 руб. Платежное поручение №505628 от 17.09.2021;

- пени по НДС с доходов, источником которых является налоговый агент – 45,00 руб. по выписке операций по расчету с бюджетом по состоянию на: с 01.01.2021 по 17.09.2021 межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Волгоградской области. Платежное поручение №505624 от 17.09.2021г.;

- штраф НДС с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ – 1404,10руб. по решению налоговых органов №3066 от 08.12.2021г. Платежное поручение №850588 от 23.12.2021г.

В первоначальном плане ПФХД, в разделе уплата налогов, сборов и иных платежей (КВР 853) не предусмотрена оплата указанных штрафов и пеней.

4. Соблюдение расчетной дисциплины. Правильность, обоснованность и реальность дебиторской и кредиторской задолженности

Проверкой обоснованности произведенных расходов в проверяемом периоде установлено, что поставка МБУК «Поклоновский КДК» продукции, услуг производилась на основании заключенных договоров.

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности предоставленным МБУК «Поклоновский КДК» по состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составила 3,6 тыс. руб. – ПАО «Волгоградэнерго», на 01.01.2022 года 9,5 тыс. руб.:

- 6,0 тыс. руб. – ПАО «Ростелеком»;

- 3,5 тыс. руб. - ПАО «Волгоградэнерго».

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 года составила 84,9 тыс. руб.:

- 31,3 тыс. руб. – заработная плата, НДФЛ;

- 17,9 тыс. руб. – налоги;
- 0,5 тыс. руб. – ПАО «Ростелеком»;
- 29,3 тыс. руб. – по гражданско-правовым договорам (уборка служебных помещений, ведение бухгалтерского и налогового учета);
- 6,0 тыс. руб. – ИП Запалацкий А.А.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 года отсутствовала.

5. Соблюдение порядка расчетов по оплате труда. Правильность установления должностных окладов, надбавок и повышений в соответствии с действующим законодательством. Обоснованность расходования средств на премирование и оказание материальной помощи

При проверке правильности начисления заработной платы использованы таблицы учета рабочего времени, штатные расписания, ведомости по заработной плате, приказы директора МБУК «Поклоновский КДК».

Положение об оплате труда работников МБУК «Поклоновский КДК» утверждено Постановлением администрации Поклоновского сельского поселения №9 от 19.01.2018г., в редакции от 19.01.2021г. №9. Положение по оплате труда является основанием для установления системы оплаты труда в Учреждении и включает в себя: минимальные размеры окладов (ставок) работников по конкретной должности и порядок их определения, порядок и условия установления стимулирующих, компенсационных и иных дополнительных выплат.

На 2021 год штатное расписание МБУК «Поклоновский КДК» утверждено приказом директором от 19.01.2021 года №14 на 1,9 штатных единиц с фондом оплаты труда 58540,00 руб.

6. Правильность ведения учета и обеспечение сохранности основных средств

В соответствии со ст.4.1 Устава МБУК «Поклоновский КДК» имущество Учреждения находится в муниципальной собственности, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Между Поклоновским сельским поселением и МБУК «Поклоновский КДК» был заключен договор о закреплении имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением от 02.02.2012 года №1. Право собственности на недвижимое имущество: здание дома культуры, расположенное по адресу: Алексеевский район, х. Поклоновский, дом №8 и здание сельского дома культуры, расположенное по адресу: Алексеевский район, х. Исакиевский, дом №52 оформлено. Свидетельство о государственной регистрации права от 05.03.2012 года 34-АА №617473 и от 05.03.2012 года 34-АА №617474. Здание Дома Культуры в сумме 2285272,00 руб. и здание сельского клуба в сумме 609665,00 руб. **поставлены на баланс**, счет 10112 «Нежилые помещения (здания и сооружения)».

Распоряжением администрации Поклоновского сельского поселения от 04.04.2018 года №15 земельный участок под зданием Дома Культуры, находящийся по адресу: Волгоградская область, Алексеевский район, х. Поклоновский, д.8 передан МБУК «Поклоновский КДК» в постоянное (бессрочное) пользование. Право постоянного (бессрочного) пользования оформлено - Свидетельство о

государственной регистрации права от 13.04.2018 года №34:01:010001:563-34/021/2018-2. Кадастровая стоимость 561871,03 руб.

Распоряжением администрации Поклоновского сельского поселения от 04.04.2018 года №16 земельный участок под зданием сельского Дома Культуры, находящийся по адресу: Волгоградская область, Алексеевский район, х.Исакиевский, д.52 передан МБУК «Поклоновский КДК» в постоянное (бессрочное) пользование. Право постоянного (бессрочного) пользования оформлено - Свидетельство о государственной регистрации права от 13.04.2018 года №34:01:010003:243-34/021/2018-2. Кадастровая стоимость 304643,38 руб.

В соответствии с п. 71 Инструкции №157н земельные участки, полученные в постоянное (бессрочное) пользование и на которые оформлено право пользования, МБУК «Поклоновский КДК» отражены на балансовом счете 10300 «Непроизведенные активы» в сумме 866514,41 руб.

Последняя инвентаризация основных средств проводилась на основании приказа от 03.12.2021 года №26.1 «О проведении инвентаризации в учреждениях МБУК «Поклоновский КДК» в 2021 году». Недостач и излишек не установлено.

7. Проверка достоверности бюджетного учета и отчетности

Бюджетный учет в проверяемом периоде велся с нарушением Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ, приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» **соблюдается.**

Глава Поклоновского сельского поселения

Соловьева

Соловьева Г.В.

Ведущий специалист Поклоновского
сельского поселения

Привалова

Привалова Н.В.

Директор МБУК «Поклоновский КДК»

Иванова

Иванова Н.А.

Бухгалтер

Привалова

Привалова В.А.

Приложение 5
к Ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового
контроля Поклоновского сельского поселения
Алексеевского муниципального
района Волгоградской области

ОТЧЕТ
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
муниципального финансового контроля
на 31 декабря 2021 г.

Наименование органа контроля	Администрация Поклоновского сельского поселения Алексеевского муниципального района	Дата	КОДЫ	
			01.12.2021	
Периодичность: годовая		по ОКПО	04125069	
			по ОКТМО	18602420
			по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя тыс. руб.
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, тыс. рублей	010	1705,5
из них:	10/1	1699,5
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (поступления от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности)	010/2	6,0
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	1705,5

Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного муниципального финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	0
из них:	020/1	0
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	0
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из <u>строки 020</u>)	021	0
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	030	1
в том числе:	031	1
в соответствии с планом контрольных мероприятий		
внеплановые ревизии и проверки	032	0
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	040	0
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из <u>строки 040</u>)	041	0
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	050	0
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из <u>строки 050</u>)	051	0
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	060	0

в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий

061 0

внеплановые обследования

062 0

Глава Поклоновского сельского поселения



Г.В. Головьева