АКТ № 2

проведения внутреннего муниципального финансового контроля плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры Дом культуры «Социально-культурный центр» Кавказского сельского поселения Кавказского района с 1 января 2017 года

по 31 декабря 2017 года

|  |  |
| --- | --- |
| 31 мая 2018 года | ст. Кавказская |

Мною, специалистом 1 категории администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района, Рябининой О.В., согласно распоряжения администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 23 декабря 2016 года № 81-р «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района», на основании плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района на 2018 год от 19 декабря 2017 года в присутствии начальника муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия культуры» Кавказского сельского поселения Кавказского района произведена проверка плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры Дом культуры «Социально-культурный центр» Кавказского сельского поселения Кавказского района.

Период проведения проверки : с 07.05.2018 года по 28.05.2018 года

Проверяемый период: с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года

Тема проверки: «проверка плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры Дом культуры «Социально-культурный центр» Кавказского сельского поселения Кавказского района»

Проверкой установлено :

Сведения о проверяемой организации:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Дом культуры «Социально-культурный центр» Кавказского сельского поселения Кавказского района» (сокращенное наименование: МБУК ДК «СКЦ» Кавказского сельского поселения), является подведомственным муниципальным бюджетным учреждением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района.

Юридический адрес:

352140 Краснодарский край, Кавказский район, ст.Кавказская, ул.Ленина, 158.

ИНН2332015910 КПП233201001 ОГРН1082332000090.

Кухно Галина Арсанафьевна назначена директором МБУК ДК «СКЦ» Кавказского сельского поселения распоряжением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 02.07.2013 года №102-рк и наделена правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Финансовое обеспечение деятельности МБУК ДК «СКЦ» Кавказского сельского поселения осуществляется за счет средств бюджета Кавказского сельского поселения Кавказского района на основании бюджетной сметы и плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры Дом культуры «Социально-культурный центр» Кавказского сельского поселения Кавказского района.

Постановлением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 07.12.2016 года №572 определен Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Кавказского сельского поселения Кавказского района в соответствии с которым утвержден План финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры Дом культуры «Социально-культурный центр» Кавказского сельского поселения Кавказского района на 2017 год постановлением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 13 декабря 2016 года №582.

На 2017 год заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на осуществление муниципальным учреждением капитального ремонта, о предоставлении субсидии на выплату компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопление и освещения работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности, о предоставлении в 2017 году субсидии на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений Краснодарского края в целях выполнения указов Президента Российской Федерации, о предоставлении субсидии на обеспечение поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений до средней заработной платы по Краснодарскому краю, предоставлении субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание выполнение работ между администрацией Кавказского сельского поселения Кавказского района и МБУК ДК «СКЦ» Кавказского сельского поселения. В приложениях к соглашениям оформлены графики перечисления субсидии. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания перечислялись в соответствии с графиком.

Отчеты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал и за 2017 год сданы своевременно.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов по МБУК ДК «СКЦ» Кавказского сельского поселения является:

- имущество, закрепленное на праве оперативного управления;

- бюджетные поступления в виде субсидий на выполнение муниципального задания;

- средства от оказания платных услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности.

В табличной части ПФХД указаны показатели финансового состояния учреждения (данные о нефинасовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления ПФХД) в следующем разрезе:

Нефинансовые активы, всего: из них: общая балансовая стоимость недвижимого имущества, в том числе, закрепленного собственником имущества за муниципальным учреждением на праве оперативного управления; стоимость имущества, приобретенного муниципальным учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; стоимость имущества, приобретенного муниципальным учреждением за счет доходов, полученных от платной и иной приносящей доход деятельности; остаточная стоимость недвижимого имущества.

Финансовые активы, всего: из них: денежные средства учреждения, всего; иные финансовые инструменты; дебиторская задолженность, всего:.

Обязательства, всего: из них: долговые обязательства; кредиторская задолженность, всего.

Плановые показатели ПФХД по поступлениям и выплатам учреждения формируются в разрезе:

- поступления, всего в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания;

- целевые субсидии;

- поступления от иной приносящей доход деятельности, всего: в том числе доходы от оказания платных услуг учреждением;

**Выплаты (субсидии на выполнение муниципального задания) всего:** в том числе: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, о предоставлении субсидии на выплату компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопление и освещения работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности.

**Выплаты (целевые субсидии), всего:** в том числе: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, оплата работ и услуг, услуги связи, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, прочие работы и услуги, прочие расходы, поступление нефинансовых активов, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов.

**Выплаты (поступления от иной приносящей доход деятельности), всего**: в том числе: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, оплата работ и услуг, услуги связи, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, прочие работы и услуги, прочие расходы, поступление нефинансовых активов, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов.

ПФХД МБУК ДК «СКЦ» Кавказского сельского поселения от 13.12.2016 года (в редакции от 29.12.2017 года) утвержден в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 12 371 183,04 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнения муниципального задания — 10 099 050,76 руб.

- субсидии на иные цели — 1 757 132,28 руб.

- собственные доходы учреждения — 515 000,00 руб.

При проверке обоснованности расчетов сметных назначений связанных с оказанием учреждением муниципальных услуг, установлено:

КОСГУ 211 «Заработная плата»

Источник финансирования оплаты труда — субсидия на финансовое обеспечения выполнения муниципального задания. Оплата труда работников складывается из учета общего их труда. А именно:

- должностные оклады;

- компенсационная выплата за работу в сельской местности;

- надбавка за выслугу лет;

- надбавка за качество выполнения работ;

- повышающий коэффициент к окладу;

- выплаты стимулирующего характера.

Согласно штатному расписанию, утвержденному приказом МБУК ДК «СКЦ» Кавказского сельского поселения от 31.01.2017г. №20-п, месячный фонд оплаты труда утвержден в сумме 296483,47 руб., от 30.06.2017 года №45-п, месячный фонд оплаты труда утвержден в сумме 302693,47 руб., от 28.08.2017г. №56-п, месячный фонд оплаты труда утвержден в сумме 298793,47 руб., от 15.11.2017г. №76-п, месячный фонд оплаты труда утвержден в сумме 330716,43 руб. Всего на 2017 год ФОТ составляет 9 045 135,02 рублей. Утверждено по ПФХД 9 045 135,02 рублей.

КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Итого по статье 340 491,90 рублей. Утверждено по ПФХД 340 491,90 рублей.

При проверке обоснованности расчетов сметных назначений по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, установлено:

КОСГУ 212 «Прочие выплаты»

Выплаты по компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопление и освещения работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности 44014,04 рублей.

Выплаты по командировочным расходам 1800,00 рублей.

Прочие выплаты 6700,00 рублей.

Итого по статье 52514,04 рублей. Утверждено по ПФХД 52514,04 рублей.

КОСГУ 213 «Начисления на выплат 2 087 357,39 рублей. Утверждено по ПФХД 2 087 357,39 рублей.

КОСГУ 221 «Услуги связи»

Итого по статье 69600,00 рублей. Утверждено по ПФХД 69600,00 рублей.

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»

Итого по статье 242 500,00 рублей. Утверждено по ПФХД 242 500,00 рублей.

КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества»

Итого по статье 894386,33 рублей. Утверждено по ПФХД 89386,33 рублей.

КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги»

Итого по статье 387986,48 рублей. Утверждено по ПФХД 387986,48 рублей.

КОСГУ 290 «Прочие расходы»

Итого по статье 156300,00 рублей. Утверждено по ПФХД 156300,00 рублей.

КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Итого по статье 340491,90 рублей. Утверждено по ПФХД 340491,90 рублей.

Установлено что расчеты сметных назначений обоснованы в полном объеме, расхождений в расчетах (обоснованиях) и ПФХД не установлены.

**Результат проверки**

В ходе проведенной проверки плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры Дом культуры «Социально-культурный центр» Кавказского сельского поселения Кавказского района с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года установлено следующее:

при определении правильности ведения расчетов и расходования средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности МБУК ДК «СКЦ» Кавказского сельского поселения, нарушений не установлено.

Расчеты (обоснования) к планам финансово-хозяйственной деятельности предоставляются постоянно по мере поступления документов на внесение изменений.

Расчеты (обоснование) к планам финансово-хозяйственной деятельности обоснованы и сформированы с учетом нормативных затрат, определенных в соответствии с утвержденным порядком определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержание их имущества.

При предоставлении МБУК ДК «СКЦ» Кавказского сельского поселения субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, МКУ «ЦБК» Кавказского сельского поселения составляет и предоставляет «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово -хозяйственной деятельности» (форма 0503737).

Формы ПФХД составлены в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Кавказского сельского поселения Кавказского района, утвержденным постановлением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 07.12.2016 года №572.

Специалист 1 категории администрации

Кавказского сельского поселения

Кавказского района О.В.Рябинина

Акт получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись ФИО