

Акт

по результатам проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, проверка в сфере бюджетных правоотношений муниципальным бюджетным учреждением культуры «Костино-Быстрянский сельский Дом Культуры»

х. Костино-Быстрянский

11.11.2019 года

В соответствии с планом осуществления Администрацией Костино-Быстрянского сельского поселения внутреннего муниципального финансового контроля в 2019 заведующим сектором экономики и финансов Администрации Костино-Быстрянского сельского поселения (Яровая А.П.) и главным специалистом по бухгалтерскому учету Администрации Костино-Быстрянского сельского поселения (Куренкова Е.А.) проведен контроль соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, проверка в сфере бюджетных правоотношений муниципальным бюджетным учреждением культуры «Костино-Быстрянский сельский Дом Культуры» (далее МБУК «Костино-Быстрянский СДК») за 2018 год.

Основание для проведения проверки:

- постановление №63 от 18.07.2018г. «Об утверждении Порядка осуществления Администрацией Костино-Быстрянского сельского поселения внутреннего муниципального финансового контроля»;

- постановление №123 от 26.12.2016г. «Об утверждении Стандарта осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «принципы осуществления Администрацией Костино-Быстрянского сельского поселения внутреннего муниципального финансового контроля»;

- постановление №56 от 06.06.2018г. «Об утверждении Порядка осуществления органами муниципального финансового контроля Администрации Костино-Быстрянского сельского поселения контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- распоряжение № 53 от 21.12.2018 «Об утверждении плана проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Костино-Быстрянского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год и планов проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год»;

- распоряжения №40 от 09.10.2019 «О проведении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в МБУК «Костино-Быстрянский СДК».

Перечень вопросов, подлежащих контролю:

- контроль расходов бюджета, финансово-хозяйственной деятельности, достоверности и правильности отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2018 год;

- соблюдение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- соблюдение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

- соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета;

- проверка правильности ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственной жизни;

- наличие подтверждающих документов к выписке из лицевого счета;

- проверка расчетов по обязательствам:
- правильность и документальная обоснованность ведения учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы;
- реальность дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, наличие просроченной задолженности, меры, применяемые к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности, обоснованность списания задолженности.
- проверка операций с нефинансовыми активами:
- другие вопросы, возникающие при проведении проверки.

Проверяемый период: 01.01.2018г. – 31.12.2018г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 28.10.2019 по 11.11.2019.

Краткая информация об объекте проверки:

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Костино-Быстрянский сельский дом Культуры» (далее – МБУК «Костино-Быстрянский СДК») является юридическим лицом, созданным и зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеет имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, штамп, бланки.

Местонахождение учреждения: 347203, Ростовская область Морозовский район х.Костино-Быстрянский ул. Котельникова, 74

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Костино-Быстрянский СДК» в проверяемом периоде действовали счета:

- 1) расчетный счет 40701810660151000208;
- 2) счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения, за исключением субсидий на иные цели, № 20586Х99310 (открыт в УФК по Ростовской области);
- 3) счет для учета операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению в виде субсидии на иные цели, № 21586Х99310 (открыт в УФК по Ростовской области).

Результаты контрольного мероприятия:

Учредитель и собственник имущества учреждения – Администрация Костино-Быстрянского сельского поселения (далее – Администрация).

МБУК «Костино-Быстрянский СДК» создано в целях реализации деятельности по организации досуга и обеспечения жителей Костино-Быстрянского сельского поселения услугами организаций культуры. В состав МБУК «Костино-Быстрянский СДК» входят структурные подразделения: Костино-Быстрянский сельский Дом Культуры и Трофименковский сельский клуб.

МБУК «Костино-Быстрянский СДК» является подведомственным учреждением Администрации Костино-Быстрянского сельского поселения и получателем бюджетных средств. В проверяемом периоде руководителем МБУК Костино-Быстрянского сельского поселения «Костино-Быстрянский СДК», ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения культуры, распорядителем денежных средств с правом первой подписи являлся директор Любченко Сергей Иванович (весь проверяемый период). Обязанности бухгалтера с правом второй подписи кассовых и банковских документов исполняла Морозова Светлана Анатольевна (весь проверяемый период).

Бюджетное устройство в учреждении в целом в проверяемом периоде основывалось на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Фактов непредставления документов или препятствий в проведении контрольного мероприятия не было.

В ходе проведения аудиторской проверки (выборочным способом) установлено следующее:

Расходы по содержанию учреждения производились в соответствии с утвержденным на 2018 год планом финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Костино-Быстрянский СДК» на 2018 год соответствует требованиям, размещен на официальном сайте bus.gov.ru.

Объем финансирования учреждения с учетом изменений в проверяемом периоде составил 3 831 000,00 рублей: в том числе средств на выполнение государственного задания 3 738 000,00 рублей, субсидии на иные цели 93 000,00 рублей. Остаток денежных средств на лицевых счетах отсутствует.

Проверка исполнения муниципального задания проведена по услуге «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами культуры». На основании представленных отчетов МБУК «Костино-Быстрянский СДК» за 2018 год муниципальное задание выполнено. Объем предоставленных муниципальных услуг, контингент обслуженных потребителей услуги, качество предоставленных учреждением услуг, соотношение нормативной и фактической стоимости предоставления муниципальной услуги соответствуют параметрам муниципального задания.

Жалобы на качество предоставления муниципальной услуги отсутствуют.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками за 2018 год проверены выборочно. Первичные учетные документы систематизируются в хронологическом порядке и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бюджетного учета с использованием программного комплекса «1С». Первичные документы и журналы операций по истечении каждого месяца сформированы на бумажном носителе.

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, выставленных счетов, заключенных договоров) проверкой не установлено. Оплата производилась на основании выставленных счетов в соответствии с заключенными государственными и муниципальными контрактами и договорами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета. Данные журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствуют данным главной книги. Однако, при сверке журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в течение 2018 года имеются замечания, такие как не соответствие номера документа отраженные в журнале операций с первичными документами.

На основании Распоряжением Правительства Ростовской области от 26.07.2018 № 401 «О выделении средств» министерству по физической культуре и спорту Ростовской области для Администрации были представлены средства в размере 93 000,00 рублей на предоставление иных межбюджетных трансфертов. В целях реализации Распоряжением Правительства Ростовской области от 26.07.2018 № 401 «О выделении средств» Распоряжением Администрации Костино-Быстрянского сельского поселения от 06.08.2018 № 35 «Об определении заказчика» заказчиком определен МБУК «Костино-Быстрянский СДК», в целях приобретения сценических костюмов заключен договор от 24.08.2018 № 1 на предмет поставки сценических костюмов для СДК по адресу: Ростовская область, Морозовский район, х. Костино-Быстрянский, ул. Котельникова, 74.

По представленным документам сценические костюмы соответствуют характеристикам, указанным в спецификации к договору от 24.08.2018 № 1.

Поставленный товар сопровождался товарной – накладной, счетом и документами, подтверждающими качество товара (сертификат соответствия). Поставщик осуществлял поставку товара в соответствии со спецификацией товара. Согласно договора №1 от 24.08.2018 «Заказчик» осуществляет оплату услуг на основании выставленного счета № 11 от 15.09.2018 в течение 30 календарных дней и с даты подписания акта приема-передачи товара. Администрацией осуществлялась оплата 19.10.2018 платежное поручение № 468197 в размере 93000,0 рублей. Таким образом, *оплата производилась с нарушением срока договора.*

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

Кредиторская задолженность на начало 2018 г. составляла 2 200,00 рублей, на конец года составила 10 029,70 рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

В соответствии ст. 11 Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 № 49, инвентаризация расчетов перед составлением отчетности за 2018 год проведена, акты сверок взаимных расчетов к проверке предоставлены.

В составе бухгалтерской отчетности предоставленной к проверке включены следующие формы отчетов:

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710) (далее – Справка ф.0503710);

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

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее - Отчет ф. 0503737);

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

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

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503725) (далее – Справка ф.0503725);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) (далее – Пояснительная записка ф.0503760).

Отчет составлен в соответствии с Инструкцией о порядке составления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н» (далее - Инструкция № 33н).

Данные форм бухгалтерской отчетности за 2018 год, предоставленных к проверке, соответствуют отчету о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 20586X79630 на 01.01.2019 г.

Остаток средств на лицевых счетах бюджетного учреждения по состоянию на 01.01.2019 г. равен нулю.

Основные средства учреждения на начало года составили 382 245,60 рублей, на конец года – 5 436 474,96 рублей. Поступление основных средств в 2018 году составило 5 204 316,96 рублей, выбытие основных средств составило 150 087,60 рублей. Амортизация основных средств составила 5 375 225,04 рублей. Поступление и выбытие материальных запасов составило 109 800,00 рублей.

Сверкой данных нефинансовых активов, отраженных в Балансе (ф. 0503730) и отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503768) с данными Главной книги и Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2018 год расхождений не выявлено.

Приход и расход материальных запасов по первичным документам соответствует данным оборотным ведомостям и журналов операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги за 2018 год и данным Баланса (ф. 0503730) и отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503768).

Показатели формы бухгалтерской отчетности за 2018 год Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766) не заполнены и не отражены в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

Возражения директора МБУК «Костино-Быстрянский СДК», изложенные по результатам проверки отсутствуют

Выводы:

1. Выявленные в ходе проверки нарушения и неточности по составлению форм отчетности не повлияли на достоверность основных показателей отчетности.

Предложения и рекомендации:

На основании выявленных нарушений в целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений рекомендуется:

1) принять меры по устранению выявленных нарушений, в том числе не допускать в дальнейшем перечисления оплаты с нарушением сроков договоров, при формировании отчетности усилить контроль за достоверным отражением в учете отчетных данных;

2) рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

Акт составили:

Заведующий сектором экономики и финансов

Главный специалист по бухгалтерскому учету



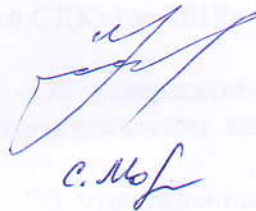
Яровая А.П.

Куренкова Е.А.

С актом ознакомлены:

Директор МБУК «Костино-Быстрицкий СДК»

Бухгалтер МБУК «Костино-Быстрицкий СДК»



С.И. Любченко

С.А. Морозова

Один экземпляр акта получен:



С.И. Любченко

11.11.2019г.