ЗАКЛЮЧЕНИЕ

 о результатах внутреннего финансового аудита

финансово-хозяйственной деятельности, достоверности и правильности отражения бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2019 год муниципального бюджетного учреждения культуры Костино-Быстрянского сельского поселения «Костино-Быстрянский сельский Дом Культуры»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| х. Костино-Быстрянский |   |  29.04.2020 года |
|  |  |  |

На основании распоряжения Администрации Костино-Быстрянского сельского поселения от 25.12.2019 № 38 «Об утверждении плана проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Костино-Быстрянского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2020 год и планов проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год», сектором экономики и финансов Администрации Костино-Быстрянского сельского поселения (Вожаченко Т.В., ЯроваяА.П.) проведена аудиторская проверка расходов бюджета, финансово–хозяйственной деятельности, достоверности и правильности отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчётности за 2019 год.

*Вид аудиторской проверки*: комбинированная.

*Проверяемый период*: 2019 год

*Срок проведения аудиторской проверки*: с 15.04.2020г. по 29.04.2020г.

*Методы проведения аудиторской проверки*: в ходе проведения аудиторской проверки применены методы инспектирования (изучение записей и документов, связанных с осуществлением хозяйственных операций) и пересчета (проверка точности арифметических расчетов), а также метод аналитических процедур, представляющий собой анализ и оценку полученной информации, анализ соотношений и закономерностей, сравнение показателей отчетности.

*Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки*:

- 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.

*Краткая информация об объекте аудита:*

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, лицевые счета в управлении Федерального казначейства по Ростовской области (л/с 20586х99310; л/с 21586 х99310, ИНН 6121995312, КПП 612101001, ОГРН 1066121003090).

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

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

МБУК «Костино-Быстрянский СДК» создано в целях реализации деятельности по организации досуга и обеспечения жителей Костино-Быстрянского сельского поселения услугами организаций культуры.

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 С.И. Обязанности бухгалтера с правом второй подписи кассовых и банковских документов исполняла Морозова С.А.

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

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

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

1. Проверка правомерности образования и расходования средств в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности и порядка составления и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности.

Для проверки предоставлены следующие документы: планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год, годовой отчет за 2019 год.

Расходы по содержанию учреждения производились в соответствии с утвержденным на 2019 год планом финансово-хозяйственной деятельности.

 Объем финансирования учреждения в проверяемом периоде составил:

в 2019 году всего 4 124 799,00 рублей: в том числе средств на выполнение государственного задания 4 024 800,00 рублей, субсидии на иные цели 99 999,00 рублей. Остаток денежных средств на лицевых счетах отсутствует.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно за 2019 год.

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 за 2019 год соответствуют данным главной книги.

На основании Приказа Министерства культуры Ростовской области от 09.07.2019 № 23/01-01/272 «О присуждении денежных поощрений лучшим сельским учреждениям культуры и их работникам, находящимся на территории Ростовской области в 2019 году» МБУК «Костино-Быстрянский СДК» были представлены средства в размере 99 999,00 как иные межбюджетные трансферты. В целях реализации Приказа Министерства культуры Ростовской области от 09.07.2019 № 23/01-01/272 «О присуждении денежных поощрений лучшим сельским учреждениям культуры и их работникам, находящимся на территории Ростовской области в 2019 году» Распоряжением Администрации Костино-Быстрянского сельского поселения заказчиком определен МБУК «Костино-Быстрянский СДК», в целях приобретения акустической системы с коммутационными кабелями в комплекте, радиосистемы в комплекте со стойкой микрофонной заключен договор от 02.12.2019 № 5 на предмет товаров для СДК по адресу: Ростовская область, Морозовский район, х. Костино-Быстрянский, ул. Котельнкова,74.

По представленным документам акустическая система с коммутационными кабелями в комплекте, радиосистема в комплекте со стойкой микрофонной соответствуют характеристикам, указанным в спецификации к договору от 02.12.2019 № 5.

Поставленный товар сопровождался товарной – накладной, счетом и документами, подтверждающими качество товара (сертификат соответствия). Поставщик осуществлял поставку товара в соответствии со спецификацией товара. Согласно договора №5 от 02.12.2019 «Заказчик» осуществляет оплату услуг на основании выставленного счета № 81 от 16.12.2019 в течение 30 календарных дней и с даты подписания акта приема-передачи товара. Оплата за поставленный товар проведена своевременно.

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

Кредиторская задолженность на начало 2019 года составляла 10 029,70 рублей, на конец года составила 137 225,74 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 2019 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 2019 год, предоставленных к проверке, соответствуют отчету о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 20586Х79630 на 01.01.2020 г.

Остаток средств на лицевых счетах бюджетного учреждения по состоянию на 01.01.2020 г. равен нулю.

На 01.01.2020г. на балансе МБУК «Костино-Быстрянский СДК» основных средств числиться на сумму 5 536 473,96 рублей, недвижимое имущество составило 5 204 316,96 рублей. Приняты все меры по сохранности основных средств. В результате проведенной инвентаризации в 2019 году недостач и хищений не выявлено.

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 2019 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 2019 год и данным Баланса (ф. 0503730) и отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503768).

*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:*

1. При формировании отчетности продолжить контроль за достоверным отражением в учете отчетных данных.

Участники аудиторской группы:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  |  |  |  |
| Заведующий сектором экономики и финансов |  |  |  | Яровая А.П. |
|  |  |  |  |  |
| Главный специалист по бухгалтерскому учету |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  Вожаченко Т.В. |
|  |  |  |  |  |

Один экземпляр Заключения получен для ознакомления:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Глава Администрации Костино-Быстрянскогосельского поселения |  |  |  | С.Н.Хлебников |
|  |  |  |  |  |

«Ознакомлены»:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Глава Администрации Костино-Быстрянскогосельского поселения |  |  |  | С.Н.Хлебников |

Один экземпляр Заключения получен:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Директор МБУК «Костино-Быстрянский СДК» |  |  |  | С.И. Любченко |