

АКТ

о контрольном мероприятии по внутреннему муниципальному финансовому контролю «Ведение бухгалтерского учета, целевое использование бюджетных средств» МКУК ВСПОР «Волочаевского СДК»

п.Волочаевский

14 июня 2019 года

Основание для проведения проверки: план проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок и бюджетных правоотношений, утвержденный распоряжением Администрации Волочаевского сельского поселения от 09.01.2019 года № 01, Распоряжение Администрации Волочаевского сельского поселения от 01.06.2019 года № 22 «О проведении плановой проверки МКУК ВСПОР «Волочаевского СДК»

Проверку проводила: заведующий сектором экономики и финансов Тесленко Ирина Анатольевна, главный бухгалтер Администрации Волочаевского сельского поселения Алтунина Елена Алексеевна.

Цель проверки: правильность ведения бухгалтерского учета, контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, правомерности и эффективности целевого использования бюджетных средств.

Предмет проверки: соблюдение МКУК ВСПОР «Волочаевского СДК» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации бюджетного законодательства. Полнота, своевременность и правильность отражения совершенных финансовых операций в бухгалтерском учета.

Проверяемый период: с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение культуры Волочаевского сельского поселения «Волочаевский сельский дом культуры»

Сроки проведения проверки: 03.06.2019 г.-14.06.2019г.

Плановая проверка проводилась выборочно по предъявленным документам за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.:

—бухгалтерские документы журнального порядка за 2018 года;

— договора о материальной ответственности;

— сметы казенного учреждения.

Проверкой установлено:

1. Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение культуры Волочаевского сельского поселения Орловского района «Волочаевский СДК» Сокращенное наименование: МКУК ВСПОР «Волочаевский СДК».

Должность директора МКУК ВСПОР «Волочаевский СДК» за весь проверяемый период занимала Петроченко Любовь Николаевна. Должность главного бухгалтера с 01.01.2018 года по 29.07.2018 года занимала Расадникова Елена Александровна, с 30.07.2018 года по 31.12.2018 должность занимала Кияшко Екатерина Викторовна. МКУК ВСПОР «Волочаевский СДК» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением главы администрации Волочаевского сельского поселения.

Учреждение фактически расположено по адресу:

347527, Ростовская область, Орловский район, п.Волочаевский, ул.Сердюкова, д.11

Учреждение относится к типу – казенных.

Форма собственности (ОКФС): 14 — Муниципальная собственность

Вид экономической деятельности (ОКВЭД): 90.04.3 - Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества

ИНН: 6126012421

Банковские реквизиты:

Лицевые счета:

№ 03583150600 — лицевой счет получателя бюджетных средств,

открытые в Управление Федерального казначейства по Ростовской области

Учредителем МКУК ВСПОР «Волочаевский СДК» является Администрация Волочаевского сельского поселения

Учреждение имеет круглую печать с полным фирменным наименованием и наименованием собственника, штампы, бланки и другие средства индивидуализации.

Учреждение осуществляет свою деятельность в сфере культуры в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», основами законодательства РФ о культуре, Уставом Волочаевского сельского поселения, другими муниципальными правовыми актами.

Основной целью деятельности Учреждения является реализация прав граждан без каких-либо исключений на свободный доступ к документальному фонду и информацию о его составе, сохранение, накопление и распространение знаний, информации в виде документов как традиционных, так и нетрадиционных носителей информации, сохранение и развитие культурного и духовного потенциала населения Волочаевского сельского поселения.

Предметом деятельности «Учреждения» является выполнение работ, оказание услуг, производство интеллектуальной и иной продукции в целях удовлетворения общественных потребностей в сфере культуры на территории поселка Волочаевского.

Видами деятельности учреждения являются:

- создание и организация работы кружков и других клубных формирований по различным направлениям деятельности в зависимости от запросов населения;
- осуществление подготовки и проведение вечеров, театрализованных представлений, танцевально-развлекательных, театральных литературно-художественных, выставочных, концертных, игровых программ, вечеров отдыха, тематических праздников, детских утренников, обрядов, ритуалов и других форм культурной деятельности.
- осуществление производство материалов и других средств, необходимых для сохранения культурных ценностей, культурных благ;
- осуществление иной деятельности, в результате которой создаются, сохраняются и распространяются культурные ценности, культурные блага.

2. Анализ нормативных правовых актов

Учреждение является подведомственным учреждением муниципального образования Волочаевское сельское поселение. На основании Устава Учреждения работникам установлены должностные инструкции.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществлялся на основании:

- положений Налогового кодекса РФ, иных нормативных правовых актов, в том числе:
 - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
 - Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
 - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
 - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
 - Приказ Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».
- Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, в том числе:
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ;
 - расчет заработной платы, начисление и своевременное перечисление платежей в бюджеты всех уровней;
 - составление бухгалтерской отчетности на основе первичных документов и бухгалтерских записей, представление ее в установленные сроки соответствующим органам;
 - ведение лицевых счетов Учреждения и операций по ним;

- участие в проведении инвентаризации материальных ценностей.

Бухгалтерский учет Учреждения ведется в программном комплексе «1С:БГУ».

Согласно статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством Российской Федерации. Главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится проверяемое Учреждение, является Администрация Волочаевского сельского поселения. Главным распорядителем бюджетных средств Учреждения была утверждена смета расходов на 2018год в общей сумме 1 940 600,00 рублей. На основании п.2 ст.221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения. Предоставленные в ходе проверки бюджетные сметы соответствуют установленным ЛБО.

В соответствии с планом контрольных мероприятий проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры в рамках реализации подпрограммы .Отчетом об исполнении бюджета по состоянию на 31.12.2018г. кассовое исполнение составило в части расходов по средствам бюджета - 3 305 643,90 рублей, или 100 % плановых значений.

Учреждением основные расходы по полученным средствам из областного бюджета и местного бюджета были произведены по следующим статьям:

- заработная плата (КОСГУ 211) -874 347,14 рублей

- начисления на выплаты по оплате труда – 263 480,22 рублей

3. Лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области, текущие счета и прочие счета в банках, банковские операции

Лицевые счета:

№ 03583150600— лицевой счет получателя бюджетных средств,

Достоверность, законность банковских операций, наличие оправдательных документов, их соответствие банковским выпискам проверена за январь – декабрь 2018 года. В журнале операций № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» к платежным поручениям в полном объеме приложены документы, которые являются основанием для оплаты. В проверяемом периоде расходы произведены в соответствии с действующей бюджетной классификацией, предусмотренной Указаниями № 171н. В ходе проверки нарушений не установлено.

4. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в Учреждении осуществляются в соответствии с требованиями гражданского законодательства РФ. В ходе проверки были рассмотрены заключенные договоры, счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе каждого контрагента. В журнале операций № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» во всех товарных накладных и актах имеется подпись директора.

Согласно бюджетной отчетности на 01.01.2019 года за учреждением не числилась кредиторская задолженность. Данные отчетности соответствуют представленным актам сверки взаиморасчетов, по состоянию на 01.01.2019г.

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

5. Проверка заработной платы

Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания, согласно табелей учета рабочего времени и приказов, издаваемых руководителем учреждения. К проверке представлены штатные расписания на 09.01.2018 года, подписанные директором Учреждения и главным бухгалтером, утвержденное приказом от 09.01.2018 года № 2. Штатным расписанием на 09.01.2018г утверждено 2,75 штатных единиц. Заработная плата включает в себя: должностной оклад, выплаты стимулирующего характера. Начисление и удержание заработной платы отражается в журнале операций №6.

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы работникам Учреждений нарушений не установлено.

Акт составлен на 7 листах в 2-х экземплярах, один их которых передан
МКУК ВСПОР «Волочаевский СДК»

Направить информацию о результатах контрольного мероприятия Главе
Администрации Волочаевского сельского поселения.

Акт составила:

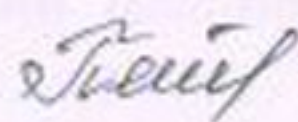



И.А.Тесленко

Е.А.Алтунина

С актом проверки ознакомлена,

второй экземпляр акта получила



Л.Н. Петроченко