

Акт №1

Плановой проверки по осуществлению финансовым отделом администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2017 год МКУ «Сельский дом культуры» Кубанского сельского поселения Апшеронского района (ИНН 2325017956)

ст.Кубанская

05.06.2017 года

Главным специалистом финансового отдела Н.В.Сыровой, ведущим специалистом финансового отдела Ю.Т.Апресян и дополнительно привлекаемого специалиста 1 категории Е.Н. Картерьева организационного отдела Кубанского сельского поселения Апшеронского района (в части осуществления контроля за соблюдением законности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок) на основании распоряжения администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района от 20.12.2016 года №85-р «Об утверждении Плана проведения проверок по осуществлению финансовым отделом администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2017 год», в целях исполнения плана проверок проведена плановая проверка муниципального казенного учреждения «Сельский дом культуры» Кубанского сельского поселения. Целью проверки является:

- соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Проверяемый период: с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

Срок проведения проверки -15 календарных дней.

В ходе проверки использовались следующие документы:

Муниципальные правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс, решение о местном бюджете, учредительные документы, бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств, уведомления о бюджетных ассигнованиях и о лимитах бюджетных обязательств, бюджетные сметы, бюджетная отчетность участников бюджетного процесса, муниципальные договора, иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

1. Общие сведения

1.1 Полное наименование: муниципальное казенное учреждения «Сельский дом культуры» Кубанского сельского поселения.

Официальное сокращенное наименование: МКУ «СДК» Кубанского сельского поселения

ИНН 2325017956

КПП 232501001

ОГРН 1062325000022

Юридический адрес: 352653 Краснодарский край, Апшеронский район, ст-ца Кубанская, ул. Красная, д.28

МКУ «Сельский дом культуры» Кубанского сельского поселения действует на основании Устава утвержденного постановлением администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района от 27 декабря 2013 года №223.

МКУ «Сельский дом культуры» Кубанского сельского поселения является подведомственным учреждением администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района, имеет печать с сокращенным наименованием. Учредителем и собственником имущества казенного учреждения является администрация Кубанского сельского поселения Апшеронского района. Осуществляет свою деятельность в сфере культуры в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Федеральным законом «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 года №131 и Уставом.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России №9 по Краснодарскому краю.

Распоряжением администрации Кубанского сельского поселения Апшеронского района от 03.04.2009г. №12 рл «О приеме Хашировой Е.В.» на должность директора назначена Хаширова Елена Владимировна.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «АС Смета».

В течение проверяемого периода расчетные операции МКУ «Сельский дом культуры» Кубанского сельского поселения осуществлялись в ФУ администрации МО Апшеронский район по лицевому счету 992110590- лицевой счет казенного учреждения.

Финансовое обеспечение осуществлялось за счет средств бюджета Кубанского сельского поселения Апшеронского района и краевого бюджета.

1.1.1 Оценка соблюдения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы МКУ «Сельский дом культуры» Кубанского сельского поселения.

В ходе проведения анализа установлено:

В соответствии со ст.161 БК РФ Учреждением в проверяемом периоде осуществлялись расходы на основании бюджетной сметы. При проверке правильности составления и ведения бюджетной сметы Учреждения установлено:

- утвержденные сметы соответствуют Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет и показателям бюджетной росписи.

- по смете расходов за 2016 год перерасхода по кассовым и фактическим расходам не установлено.

1.1.2. Соответствие кодов экономической классификации

В части обоснованности отнесения расходов по предметным статьям, нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

1.1.3 Проверка фактического наличия, обеспечения сохранности приобретенных материальных ценностей, правомерность их списания, правильность учета

В ходе проведения контрольных мероприятий проверялась правильность отражения по счетам бухучета поступления и движения нефинансовых активов за период с 1 января 2016 г. по 31 января 2016 г. С материально ответственным лицом заключен договор о полной материальной ответственности по форме, утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении Перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной(бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров материальной ответственности», нарушений не установлено.

Проверка поступления и своевременности постановки на бухгалтерский учет основных средств, проведена с 01 января 2016 г. по 31 декабря 2016 г. выборочно. Проведено сличение платежных поручений со счетами- фактурами, накладными; нарушений не установлено.

Инвентаризация имущества в учреждении проводится ежегодно по состоянию на 01 октября, результаты инвентаризации оформлялись в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых результатов, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Факты продажи средств и материальных запасов, передачи и сдачи в аренду другим организациям не установлены.

В проверяемом периоде начисление амортизации на объекты основных средств производилось линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств. Срок полезного использования установлен в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. В ходе проверки правильности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено. Остаточная стоимость основных средств определена правильно. Проверкой правильности списания основных средств за проверяемый период нарушений не установлено.

1.1.4 Проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств по фонду оплаты труда

Оплата труда в 2016 году исчислялась в соответствии с «Положением об оплате труда работников МКУ «СДК» Кубанского сельского поселения и МКУ «ЦБС» Кубанского сельского поселения» № 42 от 19.03.2015. Должностные оклады работников МКУ «СДК» Кубанского сельского поселения установлены в соответствии со Штатным расписанием, которое утверждено директором МКУ «СДК» Кубанского сельского поселения. Положение об оплате труда работникам учреждения предусматривает выплаты компенсационного и стимулирующего характера(за стаж работы, за качество выполняемых работ и т.д.). Размер доплат и надбавок устанавливаются приказом директора МКУ «СДК» Кубанского сельского поселения.

Заработная плата в учреждении начисляется согласно Табелю учета рабочего времени.

Заработная плата работникам учреждения перечисляется на карточные счета работников, открытые в Сбербанке России (договор № 30303132 от 18.01.12 г.).

Финансовым контролем правильности установления должностных окладов, выслуги, надбавок к заработной плате в соответствии с действующим законодательством нарушений не установлено.

1.1.5. Финансовый контроль банковских операций

Проверка правильности ведения банковских операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. Учет банковских операций осуществляется по открытым лицевым счетам на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов. Проверкой установлено, что не все документы подписываются своевременно. Банковские операции, отраженные в представленных банковских выписках, подтверждены первичными документами, приложенными к выпискам.

1.1.6. Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки выборочно были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с заключенными договорами. Оплата и потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг и услуг связи в проверяемом периоде осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ.

1.1.7. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская и кредиторская задолженность реальны и носят текущий характер. Акты сверки взаимных расчетов в Учреждении имеются.

1.1.8. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального Закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон)

За проверяемый период учреждением:

- соблюдались ограничения и запреты, установленные законодательством РФ;
- случаев нарушений условий контрактов поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в том числе в части соответствия поставленного товара работы, услуги, условиям контракта не выявлено;
- учреждением не заключались контракты, по которым в соответствии с требованиями ч.3 ст.93 требуется составление документально оформленного

отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенные условия контракта;

- поставленные товары, оказанные услуги отражены в документах учета своевременно, полностью и достоверно;

- учреждением не осуществлялись закупки товаров, работ, услуг, входящих в перечень, в соответствии с которым при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) заказчик обязан предоставлять учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимущества в отношении, предлагаемой ими цены контракта; а также входящих в перечень товаров, работ, услуг при закупке которых предоставляются преимущества организациям инвалидов.

В ходе проведения проверки нарушений не выявлено.

Учреждением не составлена отчетная форма «Пояснительная записка» (ф. 0503160) в нарушение статьи 264.2 БК РФ, пункта 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н

Результаты проверки:

*Объем проверенных средств 3 527 481,38 рублей.

1. В нарушение статьи 264.2 БК РФ, пункта 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н учреждением, не представлена отчетная форма «Пояснительная записка» (ф. 0503160)

Глава Кубанского сельского поселения
Апшеронского района

И.М.Триполец

Главный специалист
финансового отдела

Н.В.Сырова

Ведущий специалист
финансового отдела

Ю.Т.Апресян

Директор МКУ «СДК»
Кубанского сельского поселения

наличие копии акта
09.06.2017

Е.В.Хаширова