

АКТ
проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
муниципального бюджетного учреждения культуры Каневского сельского
поселения Каневского района «Библиотечная система»

«27» сентября 2019 года

ст.Каневская

Лицо, уполномоченное на проведение контрольных действий администрации Каневского сельского поселения Каневского района, начальник финансово-экономического отдела администрации Иванов А.А.,

Проверка проводится на основании распоряжения администрации Каневского сельского поселения Каневского района от 28.01.2019 №05-р «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2019 год».

1. Общие положения.

Документ-основание для проведения проверки:

- распоряжение администрации Каневского сельского поселения Каневского района от 02.09.2019 №66-р «О проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры Каневского сельского поселения Каневского района «Библиотечная система».

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.

Проверка осуществляется выборочным методом.

Срок проведения проверки: с 16.09.2019 года по 26.09.2019 года

Субъект проверки: муниципальное бюджетное учреждение культуры Каневского сельского поселения Каневского района «Библиотечная система» (далее по тексту – МБУК «Библиотечная система», ИНН 2334020881, местонахождение: 353730, Краснодарский край, Каневской район, станица Каневская, улица Чипигинская, 125.

Цели внутреннего контроля: повышение качества бухгалтерского учета, минимизация количества ошибок.

Предоставленные документы:

- Устав МБУК «Библиотечная система»;
- план финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Библиотечная система» на 2018 год;
- расчетные листки и трудовые договора работников МБУК «Библиотечная система»;
- регистры бухгалтерского учета;
- первичные бухгалтерские документы;
- нормативно-правовые акты Учреждения;

- распорядительные акты и другие документы.

2. Контроль использования бюджетных средств

В проверяемом периоде согласно бюджета Каневского сельского поселения Каневского района МБУК «Библиотечная система» для осуществления деятельности на 2018 год на заработную плату были предусмотрены средства в сумме 4220,8 т. рублей, факт составил – 4220,8 тыс.руб.

Начисления на оплату труда израсходовано по плану 1201,6 т. рублей, фактически – 1201,6 т.руб. Заработная плата работникам учреждения начислялась в соответствии с положением об оплате труда работников МБУК «Библиотечная система», в соответствии со штатным расписанием и приказами бюджетного учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении повышающих коэффициентов, об установлении стимулирующих и компенсационных выплат по результатам работы, табелем учета рабочего времени в пределах фонда оплаты труда.

3. Контроль за оформлением первичных учетных документов, контроль за законностью совершенных финансово-хозяйственных операций

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказами Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаниями по их применению» и от 30.03.2015 г. № 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».

Выборочно проверено за февраль-апрель 2018 г. оформление первичных учетных документов.

Ведется учет расчетов с контрагентами, осуществляется контроль выставленных первичных документов, формируются регистры бухгалтерского учета по счетам бухгалтерского учета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

За проверяемый период нарушений не установлено.

В ходе проверки рассмотрено и выявлено следующее:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются в соответствии с требованиями гражданского законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд.

В ходе проверки рассмотрены заключенные контракты (договоры), счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале № 4 операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе каждого контрагента.

Учреждением ведутся журналы регистрации контрактов (договоров), в которых отражаются номера контрактов (договоров), даты их заключения, суммы, предмет контракта (договора), наименование контрагентов.

Согласно постановлению администрации Каневского сельского поселения Каневского района от 1 марта 2019 года №103 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Каневского сельского поселения Каневского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания», отчет об исполнении муниципального задания подается в финансово-экономический отдел администрации Каневского сельского поселения Каневского района предоставляется в администрацию не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. В нарушение вышеуказанного постановления, отчет за 1 квартал 2018 года был предоставлен с нарушением сроков 12 марта 2018 года (последняя дата подачи 08.03.2018 г.).

4. Заключение Комиссии:

1. Муниципальное задание исполняется в соответствии с постановлением администрации Каневского сельского поселения Каневского района от 1 марта 2019 года №103 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Каневского сельского поселения Каневского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» Отчеты об исполнении муниципального задания предоставляются в установленные сроки (за исключением единственного нарушения за 1 квартал 2018 года).

2. Ежеквартально, в установленные сроки, на официальном сайте www.bus.gov.ru размещаются отчеты об исполнении муниципального задания.

5. Принять меры:

1. По недопущению нарушения сроков предоставления отчетности по муниципальному заданию в будущем.

Акт составлен в 2 экземплярах.

1 экземпляр - администрации Каневского сельского поселения Каневского района.

2 экземпляр – директору муниципального бюджетного учреждения культуры Каневского сельского поселения Каневского района «Библиотечная система» В.Н.Сахрановой.

Иванов
Александр
Александрович



начальник финансово-экономического
отдела администрации Каневского
сельского поселения Каневского
района, лицо, уполномоченное на
проведение контрольных действий.