

АКТ

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры Каневского сельского поселения Каневского района «Парк культуры и отдыха имени 300-летия Кубанского казачьего войска»

«9» января 2020 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 27.12.2019 г. №86-р «О проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры Каневского сельского поселения Каневского района «Парк культуры и отдыха имени 300-летия Кубанского казачьего войска».

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018 г.

Проверка осуществляется выборочным методом.

Срок проведения проверки: с 27.12.2019 года по 31.12.2019 года

Субъект проверки: муниципальное бюджетное учреждение культуры Каневского сельского поселения Каневского района «Парк культуры и отдыха имени 300-летия Кубанского казачьего войска» (далее по тексту – МБУК «Парк КиО 300-летия ККВ», ИНН 2334020151, местонахождение: 353730, Краснодарский край, Каневской район, станица Каневская, улица Таманская, 104 «А»).

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

Предоставленные документы:

- Устав МБУК «Парк КиО 300-летия ККВ»;
- план финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Парк КиО 300-летия ККВ» на 2018 год;
- расчетные листки и трудовые договора работников МБУК «Парк КиО 300-летия ККВ»;
- 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 «Парк КиО 300-летия ККВ» для осуществления деятельности на 2018 год на заработную плату были предусмотрены средства в сумме 10835,7 тыс. рублей, факт составил – 10835,7 тыс. рублей.

Начисления на оплату труда израсходовано по плану 3192,6 тыс. рублей, фактически - 3192,6 тыс. рублей. Заработная плата работникам учреждения начислялась в соответствии с положением об оплате труда работников МБУК «Парк КиО 300-летия ККВ», 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 июль-август-сентябрь 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 3 квартал 2018 года был предоставлен с нарушением сроков 13 июля 2018 года (последняя дата подачи 10.09.2018 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 3 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 «Парк культуры и отдыха имени 300-летия Кубанского казачьего войска» С.В.Коноваленко.

Иванов
Александр
Александрович



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