

Акт

по результатам проверки соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части ведения бухгалтерского учета, целевого использования средств, контроль в сфере закупок.

« 23» октября 2020 года

п. Красноармейский

В соответствии с Распоряжением Администрации Красноармейского сельского поселения от 09.01.2020 № 4 «Об утверждении Плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок и бюджетных правоотношений», в муниципальном казенном учреждении культуры Красноармейского сельского поселения Орловского района «Красноармейский сельский дом культуры» (МКУК КСПОР «Красноармейский СДК»). Заведующим сектором экономики и финансов Власенко Е.А., главным бухгалтером Криворотовой Н.Н., специалистом первой категории Бакуменко Е.Ю. проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части ведения бухгалтерского учета, целевого использования средств, контроль в сфере закупок.

Цель и предмет контрольного мероприятия:

1. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, целевое использование средств в целях реализации полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Проверяемый период: 2019 год.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность муниципального казенного учреждения культуры Красноармейского сельского поселения Орловского района "Красноармейский сельский дом культуры" в проверяемом периоде являлись: директор Крахмалец А.И. (весь проверяемый период); главный бухгалтер Радченко Л.Ф. (весь проверяемый период).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 05.10.2020 года по 23.10.2020 года.

Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения.

Фактический адрес муниципального казенного учреждения культуры Красноармейского сельского поселения Орловского района «Красноармейский сельский дом культуры» МКУК КСПОР «Красноармейский СДК» (далее- МКУК КСПОР «Красноармейский СДК»): Российская Федерация, 347500, Ростовская область, Орловский район, п. Красноармейский, ул. Кирова,10.

Основополагающим документом деятельности МКУК КСПОР «Красноармейский СДК» является Устав муниципального казенного учреждения культуры Красноармейского сельского поселения Орловского района «Красноармейский сельский дом культуры» (далее –Устав), утвержденный постановлением Администрации Красноармейского сельского поселения Орловского района Ростовской области от 25.11.2011 г. № 351.

Учредителем муниципального казенного учреждения культуры является Администрация Красноармейского сельского поселения Орловского района Ростовской области.

МКУК КСПОР «Красноармейский СДК» находится в ведении Администрации Красноармейского сельского поселения Орловского района Ростовской области.

В соответствии с Уставом МКУК КСПОР «Красноармейский СДК» является некоммерческой организацией. Муниципальное учреждение культуры казенного типа. Финансовое обеспечение деятельности МКУК осуществляется за счет бюджета Красноармейского сельского поселения Орловского района на основании бюджетной сметы в соответствии с законодательством Российской Федерации, Ростовской области, Орловского района и Красноармейского сельского поселения.

Результаты контрольного мероприятия

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в МКУК КСПОР «Красноармейский СДК» в проверяемом периоде основывались на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности, единой бюджетной классификации, единство форм бюджетной документации.

Бюджетная смета Администрации Красноармейского сельского поселения на 2019 год утверждена Главой Администрации Красноармейского сельского поселения 27.12.2018 года и доведена получателю средств бюджета МКУК КСПОР «Красноармейский СДК» в срок.

Выборочной проверкой соответствия сметы и сводной бюджетной росписи бюджета на 2019 год расходов не установлено.

В течение 2019 года вносились изменения в бюджет Красноармейского сельского поселения Орловского района и смету получателей средств бюджета в основном за счет остатков средств, сложившихся на 01.01.2019 года, увеличением расходов финансирование которых, предусмотрено за счет средств бюджета Красноармейского сельского поселения Орловского района на проведение ремонта муниципальных учреждений культуры, ремонт полов, приобретение «одежды сцены», приобретение оборудования–3629,5тыс. рублей.

Проверка показала, что в рамках муниципальной программы Красноармейского сельского поселения Орловского района «Развитие культуры и туризма» принятой постановлением Администрации Красноармейского сельского поселения № 235 от 26.11.2018 были предусмотрены средства в общей сумме - 4995,3 тысяч рублей. По состоянию на 01.01.2020 средств запланировано в сумме - 8624,8 тысяч рублей. Фактически израсходовано – 8297,0 тысяч рублей. Что подтверждается внесением изменений в решения о бюджете и расходованием средств на запланированные цели. Экономия средств бюджета составила 327,8 тысячи рублей.

Фактов нецелевого использования средств и нарушения порядка применения неверной классификации бюджета не установлено.

В ходе проверки штатной численности, соответствия утвержденного штатного расписания на 2019 год от 01.01.2019 г., Приказ № 57 в количестве 6,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда - 116,7 тысяч рублей, годовым фондом оплаты труда - 1401,0 тысяч рублей.

Фактов превышения предельных размеров должностных окладов работников муниципального учреждения культуры не установлено.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением систем автоматизированного бухгалтерского учета 1С "Бухгалтерия государственного учреждения".

Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы. Первичные учетные документы принимаются к учету по унифицированным формам. Движение первичных документов регламентируется графиком документооборота.

Регистры бухгалтерского учета ведутся согласно "Приказа № 52н", вывод на печать сформированных регистров бухгалтерского учета производится.

Бухгалтерский учет осуществляется с разделением операций по видам финансового обеспечения. Все имеющиеся приходные и расходные учетные документы отражены в Журналах операций ф. 0504071. По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих журналов операций записываются в Главную книгу ф. 0504072. Главная книга закрыта по состоянию на 01.01.2020.

Правильность проведения заключительных оборотов по счетам бухгалтерского учета при завершении финансового года проведена при сверке данных годового отчета за 2019 год с данными главной книги по состоянию на 01.01.2020 расхождений не выявлено.

Контрольные соотношения в бухгалтерской отчетности соблюдены. Бухгалтерская отчетность представлена своевременно и в полном объеме.

Аналитический учет по счету 1 101 00000 "Основные средства" в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) ведется. Инвентарные карточки за 2019 год на бумажные носители выведены.

В ходе выборочной проверки своевременности отражения в регистрах бюджетного учета основных средств установлено, что в Инвентарных карточках не заполнен раздел 5 Краткая индивидуальная характеристика объекта.

Согласно Методическим рекомендациям, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, на оборотной стороне карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) приводятся сведения о поступлении, перемещении, выбытии объектов учета, проведении ремонтов (в том числе гарантийных); краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации.

Таким образом, МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" в 2019 году допущено нарушение правил бухгалтерского учета при оформлении Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031), выразившееся в отсутствии информации в разделе 5 "Краткая индивидуальная характеристика объекта".

Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033) ведется. Инвентарные списки нефинансовых активов (ф. 0504034) материально ответственным лицом ведутся.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) ведется.

Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) в разрезе материально ответственных лиц по счету 1 101 00 000 "Основные средства" распечатывается ежемесячно. При сверке остатков Оборотной ведомости по счету 1 101 00 000 "Основные средства" с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2020 расхождений не выявлено.

Аналитический учет по счету 1 104 00 000 "Амортизация" в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) ведется. Общая сумма амортизации, начисленная за отчетный месяц по основным средствам, отражается в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071). При сверке Оборотной ведомости по счету 1 104 00 000 "Амортизация" с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2020 расхождений не выявлено.

Аналитический учет по счету 1 302 11 000 "Расчеты по заработной плате" ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда (ф.0504071). Начисление заработной платы производится на основании приказов, Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421) в Расчетной ведомости (ф. 0504402). для регистрации сведений по всем источникам финансового обеспечения о начисленной заработной плате работников по видам выплат, о суммах удержаний (по видам удержаний), о сумме к выдаче применяется Карточка-справка (ф. 0504417). Расчеты с работниками производятся по безналичным перечислениям на счета сотрудников в ПАО "Сбербанк".

При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.01.2020 по счетам 1 302 11 000 "Расчеты по заработной плате", 1 302 13 000 "Расчеты по

начислениям на выплаты по оплате труда" с данными расчетной ведомости, сформированной в 1С за 2019 год расхождений не выявлено.

Осуществление закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)

МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" на основании пункта 5 части 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44ФЗ заключено 64 договора на сумму 4 525 700 руб.

МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" на основании пункта 1 части 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44ФЗ заключено 1 договор на сумму 40 000 руб.

МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" на основании пункта 8 части 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44ФЗ заключено 4 договора на сумму 451 600 руб.

МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" на основании пункта 29 части 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44ФЗ заключено 1 договор на сумму 131 800 руб.

Осуществление закупок путем проведения открытого аукциона в электронной форме.

В проверяемом периоде закупки путем проведения открытого аукциона в электронной форме не проводилось.

Осуществление закупок путем проведения запроса котировок.

Размещение заказов путем запроса котировок в проверяемом периоде не осуществлялось.

Осуществление закупок у субъекта малого предпринимательства.

Закупки товаров, работ, услуг у субъекта малого предпринимательства не осуществлялись.

При проверке соблюдения соответствия использования поставляемого товара, оказанной услуги целями осуществления закупки, нарушений выявлено не было.

Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения конкурсов, аукционов, запросом предложений, а также закрытые способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в проверяемом периоде 2018 года Заказчиком не осуществлялись.

Анализ плана закупок и плана-графика размещения заказов в 2019 году.

Согласно пункта 9 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 №44ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Согласно пункта 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Бюджетная смета Администрации Красноармейского сельского поселения на 2019 год утверждена Главой Администрации

Красноармейского сельского поселения 27.12.2018 года, следовательно, план закупок и план-график должен быть размещен, с учетом выходных и праздничных дней, в срок до 15.01.2019 года включительно. Заказчик план закупок и план-график размещения заказов разработал в срок, на официальном сайте разместил 15.01.2019г.

За проверяемый период в план-график неоднократно вносились изменения: 18.03.2019; 20.09.2019; 18.11.2019; 04.12.2019; Нарушения не выявлены.

Выводы и предложения

По итогам проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части ведения бухгалтерского учета, целевого использования средств, контроль в сфере закупок сделан вывод:


1. Средства, выделяемые из бюджета, использованы по целевому назначению. Использование средств бюджета можно оценить как результативное и эффективное.
2. Использование бюджетных средств на мероприятия произведено в соответствии с заключенными муниципальными контрактами.
3. До оформить Инвентарные карточки учета основных средств (ф.0504031) в части заполнения раздела 5 "Краткая индивидуальная характеристика объекта" в соответствии с п.3 приложения 5 "Приказа № 52н".
4. Материалы плановой проверки не содержат признаков административного правонарушения.

Акт составили:

Заведующий сектором экономики и финансов


(подпись) Власенко Е.А.

Главный бухгалтер


(подпись) Криворотова Н.Н.

Специалист первой категории


(подпись) Бакуменко Е.Ю.

Один экземпляр акта получен:

С актом ознакомлены:

Директор МКУК КСПОР
«Красноармейский СДК»


(подпись) Крахмалец А.И.


(подпись) Крахмалец А.И.

«23» октября 2020 года