

Акт

Плановой проверки отчета об исполнении бюджета муниципального казенного учреждения «Социально-культурного объединения Черниговского сельского поселения Апшеронского района за 1 полугодие 2019 года на соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации

«31» июля 2019 года

с. Черниговское

Основание для проверки: распоряжение администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района от 13.05.2019г. № 14-р «Об утверждении Плана проведения проверок главными распорядителями средств бюджета Черниговского сельского поселения Апшеронского района, главными администраторами доходов бюджета Черниговского сельского поселения Апшеронского района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Черниговского сельского поселения Апшеронского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2019 году», статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч.8 ,ч.11.1 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).

Тема проверки: проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета за 1 полугодие 2019 года.

Цель и задачи проверки: подтверждение законности, полноты и достоверности показателей отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета за 1 полугодие 2019 года с учетом требований бюджетного законодательства, иных нормативных правовых актов.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета за 1 полугодие 2019; бюджетная отчетность, данные регистров бухгалтерского учета, платежные и иные первичные документы, представленные объектами проверки в ходе ее проведения; контракты, договоры и соглашения, другие документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

Объект проверки: Муниципальное казенное учреждение «Социально-культурное объединение Черниговского сельского поселения Апшеронского района».

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 30.06.2019.

Сроки начала и окончания проверки: с 15.07.2019 по 31.07.2019.

Контрольное мероприятие проведено выборочным способом, методом проверки с ведома директора муниципального казенного учреждения «Социально-

культурного объединения Черниговского сельского поселения Апшеронского района»

Исполнители проверки: специалисты отдела учета и отчетности администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района С.А. Ключникова, Н.Н.Заковороднева, депутат Совета Черниговского сельского поселения Апшеронского района А.Г.Хартян, глава Черниговского сельского поселения Апшеронского района В.Ф.Хильченко.

Вопросы проверяемых мероприятий приведены в структуре настоящего акта.

При проведении проверки специалисты руководствовались: Конституцией Российской Федерации; статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч.11.1 ст. 99 Федерального закона №44 ФЗ, Трудовыми кодексами Российской Федерации; решением Совета Черниговского сельского поселения Апшеронского района от 20.12.2018 № 171 «О бюджете Черниговского сельского поселения Апшеронского района на 2019 год» (с изменениями); нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства Российской Федерации, министерства финансов Краснодарского края, финансового управления администрации Апшеронского района, Совета и администрации Черниговского сельского поселения в части регулирования бюджетного процесса, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, другими нормативными правовыми актами.

Краткая информация об объекте проверки:

муниципальное казенное учреждение «Социально-культурное объединение Черниговского сельского поселения Апшеронского района»

Официальное сокращенное наименование: МКУ «СКО Черниговского сельского поселения Апшеронского района»

ИНН 2325017995

КПП 232501001

ОГРН 1062325000110

Юридический адрес: 352678, Апшеронский район, с. Черниговское, ул.Шоссейная, б/н.

МКУ «СКО Черниговского сельского поселения Апшеронского района» действует на основании Устава утвержденного постановлением администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района от 10 декабря 2015 года №180.

МКУ «Социально-культурное объединение» являются подведомственным учреждением администрации поселения, обладает статусом юридического лица, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим наименованием, имеет право открывать лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства и в финансовом управлении администрации муниципального образования Апшеронский район.

МКУ «СКО Черниговского сельского поселения Апшеронского района» поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

Распоряжение администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района от 01.02.2019 № 06-рл «О приеме на работу Крбашян Р.Н. на должность директора».

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

В течение проверяемого периода расчетные операции МКУ «СКО» Черниговского сельского поселения Апшеронского района осуществлялись в ФУ администрации МО Апшеронский район по лицевому счету 992110490- лицевой счет казенного учреждения.

Финансовое обеспечение осуществляется за счет средств бюджета Черниговского сельского поселения Апшеронского района, районного и краевого бюджета.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Анализ (выборочный) нормативной правовой базы на предмет ее соответствия действующему бюджетному законодательству

1.1 Установление наличия в учреждении основных документов, регламентирующих бюджетный процесс.

К нормативной правовой базе учреждения относятся, действовавшие в проверяемом периоде: Устав.

1.2 Оценка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет утвержден постановлением администрации Черниговского сельского поселения от 22.11.2018 № 146 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района и казенных учреждений, подведомственных администрации Черниговскому сельскому поселению Апшеронского района» (далее – Порядок ведения бюджетной сметы).

Бюджетные сметы подведомственных главному распорядителю казенных учреждений по состоянию на 01.07.2019 год соответствуют бюджетному законодательству, перерасхода по кассовым и фактическим расходам не установлено.

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.

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

Проверка поступления и своевременности постановки на бухгалтерский учет основных средств, проведена с 01 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г. Выборочно. Проведено сличение платежных поручений со счетами- фактурами, накладными (нарушений не установлено).

В проверяемом периоде начисление амортизации на объекты основных средств производились линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов

основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств. Срок полезного использования установлено в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. В ходе проверки правильности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено. Остаточная стоимость основных средств определена правильно.

4. Проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств по фонду оплаты труда

Оплата труда за первое полугодие 2019 года исчислялись в соответствии с положением об оплате труда работников МКУ «СКО Черниговского сельского поселения Апшеронского района». Должностные оклады работников МКУ «СКО Черниговского сельского поселения Апшеронского района» установлены в соответствии со штатным расписанием МКУ «СКО Черниговского сельского поселения Апшеронского района».

Заработная плата в учреждении начисляется согласно Табеля учета рабочего времени.

Заработная плата работникам учреждения перечисляется на карточные счета работников, открытых в Сбербанке России (договор № 30303055 от 10.01.2012 года).

Заработная плата в учреждении выплачивалась в соответствии с действующим законодательством (нарушений не установлено).

5. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности

Наличие дебиторской и кредиторской задолженности реальны и носят текущий характер. Акты сверок расчетов в Учреждении имеются.

6. 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)

- Выборочно проверена закупка:

- по приобретению стенда по контракту № 756 от 29 мая 2019 г. заключенному с ООО «М-Графика». Товар соответствует условиям контракта и своевременно поставлен на бухгалтерский учет согласно счета 756 от 29 мая 2019 года и акта выполненных работ № 756 от 29 мая 2019 года.

- по приобретению ткани велюра по контракту № 9 от 30 мая 2019 г. заключенному с ИП Манохина Е.А. Товар соответствует условиям контракта и своевременно поставлен на бухгалтерский учет согласно счета 9 от 30 мая 2019 года и тов. накладной № 9 от 30 мая 2019 года.

- 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.

В ходе проведения проверки нарушений не выявлено.

3. Анализ отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года

3.1. Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года представлен к проверке не в полном объеме.

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 (далее – Инструкция № 191н) учреждением, не представлена отчетная форма «Пояснительная записка» (ф. 0503160).

Отчет составлен по кодам бюджетной классификации, действовавшей в 2019 году. Сведения о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, представленные в отчете, соответствуют показателям бюджетной росписи на 2019 год. В соответствии с показателями сводной бюджетной росписи за 1 полугодие 2019 год доведены бюджетные ассигнования по расходам на общую сумму 5470,0 тыс. рублей. За отчетный период осуществлены расходы учреждения в общей сумме 2726,8 тыс. рублей или 49,9 процента от плановых назначений.

Просроченная задолженность по оплате труда за 1 полугодие 2019 год отсутствует.

В целом работа учреждения за 1 полугодие 2019 года по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации и министерства финансов Краснодарского края. Показатели бюджетной отчетности об исполнении им бюджета поселения соответствуют данным Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

Объем проверяемых средств составил 2726,8 тыс. рублей.

Выводы и предложения

1. Нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд в деятельности учреждения не выявлено.

2. Представленные для проверки формы бюджетной отчетности сформированы в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерством финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

Бюджетная отчетность по своему составу в целом соответствует требованиям Инструкции.

Предложения: принять меры по недопущению выявленных в ходе проверки недостатков.

Глава Черниговского сельского поселения Апшеронского района

В.Ф.Хильченко

Главный специалист отдела учета и отчетности администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района

С.А.Ключникова

Ведущий специалист отдела учета и отчетности администрации Черниговского сельского поселения Апшеронского района

Н.Н.Заковороднева

Инженер земельно-имущественных отношений

Депутат Черниговского сельского поселения Апшеронского района

А.Г.Хартян

С актом ознакомлен:

Директор муниципального казенного учреждения «Социально-культурного объединения Черниговского сельского поселения Апшеронского района»

Р.Н.Крбашян