

АКТ
проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации
муниципальным казенным учреждением культуры «Новольвовский центр
культуры и досуга» за период с 01.01.2017 по 31.12.2017

г.Кимовск

27 ноября 2018 года

Основание для проведения проверки: статья 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, План контрольных мероприятий администрации муниципального образования Новольвовское Кимовского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2018 год, утвержденный распоряжением администрации муниципального образования Новольвовское Кимовского района от 17.10.2018 № 55-Р.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, целевого использования бюджетных средств, выделяемых из бюджета муниципального образования Новольвовское Кимовского района.

Предмет проверки: учредительные документы МКУК НЦКиД, средства бюджета муниципального образования Новольвовское Кимовского района, бухгалтерская отчетность МКУК НЦКиД.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение культуры «Новольвовский центр культуры и досуга».

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Сроки проведения проверки: с 29.10.2018 по 27.11.2018.

Муниципальное казенное учреждение «Новольвовский центр культуры и досуга» создано в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Новольвовское Кимовского района от 24.03.2014 № 30 «О реорганизации путем слияния муниципального бюджетного учреждения культуры «Пронский центр библиотечного обслуживания, культуры и досуга», муниципального казенного учреждения культуры «Центр культуры и библиотечного обслуживания п.Новольвовск» и муниципального казенного учреждения культуры «Кудашевский центр библиотечного обслуживания, культуры и досуга» и создании муниципального казенного учреждения культуры «Новольвовский центр библиотечного обслуживания, культуры и досуга».

Постановлением администрации муниципального образования Новольвовское Кимовского района от 17.03.2015 № 51 муниципальное казенное учреждение культуры «Новольвовский центр библиотечного обслуживания, культуры и досуга» переименовано в муниципальное казенное учреждение культуры «Новольвовский центр культуры и досуга».

Муниципальное казенное учреждение культуры «Новольвовский центр культуры и досуга» руководствуется в своей деятельности Уставом муниципального казенного учреждения культуры «Новольвовский центр культуры и досуга», утвержденным постановлением администрации муниципального образования Новольвовское Кимовского района от 25.03.2015 № 53. Постановлением администрации муниципального образования Новольвовское Кимовского района от 09.03.2016 № 126 в Устав муниципального казенного учреждения культуры «Новольвовский центр культуры и досуга» внесены изменения и зарегистрированы в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Тульской области.

Учреждение является некоммерческой организацией, создано с целью создания благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей муниципального образования.

Полное наименование учреждения: муниципальное казенное учреждение культуры «Новольвовский центр культуры и досуга».

Сокращенное наименование: МКУК НЦКиД.

Тип учреждения: казенное учреждение.

Юридический адрес: 301720, Тульская область, г.Кимовск, ул.Толстого, д.18.

Учредителем муниципального казенного учреждения культуры «Новольвовский центр культуры и досуга» является администрация муниципального образования Новольвовское Кимовского района.

МКУК НЦКиД является юридическим лицом, поставлено на налоговый учет в налоговом органе по месту нахождения: Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 10 по Тульской области с присвоением ИНН 7115502112, КПП 711501001 (свидетельство серия 71 № 002330193).

Бюджетное финансирование деятельности МКУК НЦКиД осуществляется из бюджета муниципального образования Новольвовское Кимовского района через лицевой счет 03663210150, открытый муниципальному учреждению в Управлении Федерального казначейства по Тульской области.

Право первой подписи за проверяемый период принадлежит директору МКУК НЦКиД Горбатовой Н.Г. Право второй подписи за проверяемый период принадлежит главному бухгалтеру Бакуленко И.В.

В результате проверки установлено:

1. Проверка исполнения сметы расходов.

В ходе проверки была изучена бюджетная смета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, изменение показателей бюджетной сметы на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

В соответствии с уведомлением о распределении бюджетных ассигнований для МКУК НЦКиД на 01.01.2017 г. предусмотрены лимиты на 2017 год в сумме 4 875,5 тыс.рублей, в том числе на заработную плату – 2 403,9 тыс.рублей. При уточнении лимитов бюджетных обязательств в течение 2017 года бюджетная смета составила 5 824,5 тыс.рублей, в том числе заработная плата – 2 846,5 тыс.рублей.

В процессе хозяйственной деятельности МКУК НЦКиД за 2017 год кассовые расходы составили 5 579,6 тыс.рублей, в том числе на заработную плату направлено 2 826,0 тыс.рублей.

Данная проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов.

При проверке бюджетной сметы установлено, что ведение бюджетной сметы осуществляется в соответствии Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений муниципального образования Новольвовское Кимовского района, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Новольвовское Кимовского района от 15.12.2014 № 183. Смета составлена в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных получателю бюджетных средств. Финансирование расходных обязательств осуществляется в пределах бюджетной сметы.

Нарушения не выявлены.

2. Проверка операций с безналичными денежными средствами.

Проверка целевого использования денежных средств, выделенных из бюджета муниципального образования Новольвовское Кимовского района на обеспечение деятельности муниципального учреждения проводилась выборочно. Были проверены договоры, акты выполненных работ, акты оказанных услуг, счета-фактуры, товарные накладные, платежные поручения. Платежи из бюджета учитываются на основании документов, приложенных к выписке из лицевого счета, и оправдательных документов.

Нарушения не выявлены.

3. Проверка учетной политики.

При проверке организации и ведения бухгалтерского учета выявлено отсутствие утвержденной учетной политики. Учетная политика организации формируется главным бухгалтером на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) до начала финансового года, определяет способы ведения бухгалтерского учета. Отсутствие учетной политики в организации приводит к грубому нарушению требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отсутствие учетной политики характеризует недобросовестное исполнение главным бухгалтером должностных обязанностей.

4. Проверка выдачи денежных средств подотчетным лицам.

В связи с отсутствием учетной политики организации, а также локального акта муниципального учреждения не определен перечень лиц муниципального учреждения культуры, имеющих право на получение под отчет наличных денежных средств на хозяйственные цели. В нарушение установленных требований должностными лицами МКУК НЦКиД выдаются под отчет денежные средства лицам, не определенным перечнем.

МКУК НЦКиД применяется авансовый отчет (форма 0504505, утвержденная приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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»).

В ходе проверки правильности и полноты оформления авансовых отчетов подотчетным лицом нарушений не установлено.

5. Проверка сохранности основных средств и материальных ценностей.

Стоимость основных средств согласно данным главной книги (форма 0504072) по состоянию на 01.01.2018 составляет 986 113,06 рублей, остаточная стоимость составляет 89 232,88 рублей. Учет операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется в журнале № 7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Инвентаризация основных средств и материальных ценностей проводится ежегодно, последняя инвентаризация проводилась по состоянию на 13.11.2017 года (с 13.11.2017 по 23.11.2017 г.) на основании приказа директора МКУК НЦКиД от 01.11.2017 № 22/1.

В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

При проведении проверки хода проведения инвентаризации установлено: материалы по проведению инвентаризации в бухгалтерию не сданы, что позволяет сделать вывод, что рабочая инвентаризационная комиссия работала не надлежащим образом.

В ходе выборочной проверки сохранности основных средств и материальных ценностей установлено, что в инвентарной описи по объектам нефинансовых активов

объектам присвоены инвентарные номера, по факту на объектах основных средств инвентарные номера отсутствуют.

6. Проверка ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет МКУК НЦКиД ведется бухгалтерией в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». Учет осуществляется с применением автоматизированной системы «АС Смета».

Выводы: В результате проверки выявлены следующие нарушения:

1. Главным бухгалтером МКУК НЦКиД не сформирована учетная политика.
2. Должностными лицами МКУК НЦКиД выдаются под отчет денежные средства лицам, не включенным в перечень лиц, имеющих право на получение под отчет наличных денежных средств на хозяйственные цели.
3. Рабочей инвентаризационной комиссией доработать результаты проведения инвентаризации в 2017 году и сдать инвентаризационные описи в бухгалтерию МКУК НЦКиД.
4. Бухгалтерией МКУК НЦКиД не проведена работа по присвоению инвентарных номеров объектам основных средств.

Предложения: направить акт проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации муниципальным казенным учреждением культуры «Новольвовский центр культуры и досуга» за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 директору муниципального казенного учреждения культуры «Новольвовский центр культуры и досуга» для устранения нарушений.

**Заместитель главы администрации
муниципального образования
Новольвовское Кимовского района**

Н.А.Лукьянова

**Директор муниципального казенного
учреждения культуры «Новольвовский
центр культуры и досуга»**

Н.Г.Горбатова