

**АДМИНИСТРАЦИЯ КИРОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
СВЕТЛОЯРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

404180 Волгоградская область Светлоярский район п. Кирова ул. Кирова, 1а Тел/Факс (8277)6-42-36 ИНН 3426011039 КПП 342601001

АКТ о результатах контрольного мероприятия

«Проверка отдельных вопросов деятельности подведомственных учреждений»

**п.Кирова
ул.Кирова 1а.**

07.09.2020г.

Настоящий Акт подготовлен администрацией Кировского сельского поселения Светлоярского муниципального района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Кировском сельском поселении Светлоярского муниципального района Волгоградской области, в целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства РФ и порядка осуществления администрацией Кировского сельского поселения Светлоярского муниципального района Волгоградской области внутреннего муниципального финансового контроля утвержденным постановлением №200 от 08.07.2015г.

Основание для проведения плановой проверки

Распоряжение от 09.01.2020г №2-р «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий на 2020 год администрацией Кировского сельского поселения Светлоярского муниципального района Волгоградской области»,

Распоряжение от 14.08.2020 г. №30-р «О проведение проверки подведомственного учреждения администрации Кировского сельского поселения Светлоярского муниципального района МКУ СКДЦ СМ «Мечта»

Состав ревизионной группы:

-Игнатова Наталья Евгеньевна, главный специалист (главный бухгалтер);

-Белоусова Анастасия Сергеевна (специалист 1 категории).

Проверяемый период: 2019 год (с 01.01.2019 по 31.12.2019)

Сроки проведения проверки: 27.08.2020г- 03.09.2020г.

Сведения о проверенной организации (объекте контроля):

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Федеральными законами, Постановлениями Правительства РФ, Законом РФ от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства о культуре», законом Волгоградской области от 14.07.2008г. № 1737-ОД «О культуре и искусстве в Волгоградской

области», Федеральным законом «О библиотечном деле» от 29.12.1994г № 78-ФЗ,

Законом Волгоградской области от 13.05.2008 № 1686-ОД «О библиотечном деле в Волгоградской области», Законом Российской Федерации от 19 апреля 1991г. №1032-

1 «О занятости населения в Российской Федерации», Федеральным законом от 28 июня 1995г. №98-ФЗ «О государственной поддержке молодежных и детских общественных объединений», Федеральным законом от 24 июля 1998г. №124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации», Федеральным законом от 24 июня 1999г. №120 –ФЗ «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних», Основными направлениями государственной молодежной политики в РФ, нормативно-правовыми актами Главы Администрации Волгоградской области, администрации Светлоярского муниципального района, администрации Кировского сельского поселения, приказами Комитета по культуре Администрации Волгоградской области и отдела культуры администрации Светлоярского муниципального района. Согласно Уставу:

1.1. К основным видам деятельности Учреждения, для достижения целей, ради которых оно создано, относятся:

2.2.1 реализация конституционных прав граждан на свободное творчество и участие в культурной жизни поселения, доступа к использованию культурных ценностей, сохранения самобытности национальных культур;

2.2.2 разработка целевых, перспективных, годовых планов и комплексных программ развития и сохранения культуры поселения с учетом интересов зрителей поселения;

2.2.3. реализация в полном объеме всех целевых комплексных программ и планов работы Учреждения;

2.2.4. культурно-досуговая деятельность:

- создание и организация работы коллективов, студий, кружков, клубов по интересам, других клубных формирований;

- организация и проведение поселенческих мероприятий, концертов, спектаклей, театрально-зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей, авторов;

- организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов, выставок и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;

- демонстрация кинофильмов и видеопрограмм;

- проведение массовых театрализованных праздников и представлений, народных гуляний, обрядов в соответствии с региональными и местными обычаями и традициями;

- организация досуга различных групп населения, в том числе проведение вечеров отдыха и танцев, дискотек, молодежных балов, карнавалов, детских утренников, игровых и других культурно-развлекательных программ;

- обеспечение участия самодеятельных творческих коллективов в районных, областных, всероссийских конкурсах и фестивалях;

- обеспечение необходимыми условиями для профессионального самоопределения и творческого роста клубных работников;

-охрана и сохранение объектов культурного наследия (памятников истории культуры) местного значения, расположенных на территории поселения;

создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в поселении.

2.2.5. деятельность в сфере библиотечного обслуживания:

-организация библиотечного, библиографического и информационного обслуживания физических и юридических лиц;

- воспитание у всех слоев населения нравственно-интеллектуальной культуры;

- развитие мотивации личности к познанию литературного наследия;

-содействие развитию национальных культур народов через книгу;

-удовлетворение читательских потребностей граждан в области художественного образования и эстетического воспитания;

-изучение интересов читателей с учетом их образовательного уровня и профессиональных интересов на основе изучения информационных запросов;

-содействие развитию информационно-библиографической и массовой работы;

-создание условий для всестороннего развития личности;

- комплектование, обеспечение, сохранность, эффективное использование библиотечных фондов, удовлетворение читательских и информационных потребностей населения;

-создание комфортных условий пользования библиотечно-информационными услугами, обеспечение оперативного доступа, поиска и получения библиотечных документов и информации;

-постоянное обновление основных библиотечно-информационных ресурсов на основе изучения и учета потребностей пользователей.

- предоставление книжного фонда для использования читателям путем выдачи произведений печати на абонементы, в читальных залах;

- информационно-методическое обеспечение деятельности библиотек.

2.2.6. деятельность в сфере молодежной политики:

-реализация утвержденных программ в сфере молодежной политики;

- организация и осуществление мероприятий по работе с молодежью в поселении;
- организация временной занятости подростков и молодежи с 14 до 18 лет;
- оказание социальной поддержки подросткам, молодежи и молодым семьям;
- оказание информационно-консультативной и методической помощи подросткам, молодежи и молодым семьям;
- профориентационная работа с подростками и молодежью;
- развитие добровольческих инициатив;
- проведение семинаров, тренингов, конференций, слетов, круглых столов с участием представителей молодежных и детских общественных объединений;
- развитие форм ученического, молодежного самоуправления; содействие общественным формированиям (детским и молодежным парламентам, советам и др.), способствующим гражданскому воспитанию детей и молодежи, защите их законных интересов, формированию правовой, политической культуры и гражданской позиции детей и молодежи;
- сбор и анализ информации по всем направлениям детской и молодежной политики;
- распространение информационных, методических материалов для детей и молодежи;
- проведение мониторинга и опроса по вопросам молодежной проблематики;
- реализация профилактических проектов, направленных на предотвращение распространения ВИЧ/ИППП, наркомании, охрану здоровья, защиту прав и т.д.

2.2.7. деятельность в сфере массового спорта:

- пропаганда здорового образа жизни и привлечение молодежи к организованным формам проведения свободного времени;
- создание условий для совершенствования и саморазвития молодых людей;
- обеспечение условий для развития на территории поселения массовой физической культуры и спорта;
- организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных мероприятий в поселение;
- проведение соревнований, организация участия в районных, региональных и др. соревнованиях;
- организация и проведение профилактических программ, направленных на формирование здорового образа жизни;
- содействие в организации игровых и спортивных площадок по месту жительства.

Учреждение вправе осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует этим целям.

Полное и краткое наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): Муниципальное казенное учреждение «Социально-культурный, досуговый центр семьи и молодежи «Мечта» Кировского сельского поселения» (далее- МКУ СКДЦ СМ «Мечта»), ИНН 3458000248.

Ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии) : Учреждение наделено правами получателя средств бюджета Кировского сельского поселения. Учреждение подчиняется Администрации Кировского сельского поселения Светлоярского муниципального района (юридический и почтовый адрес: 404180, Волгоградская область, Светлоярский район, п. Кирова, ул. Кирова, 1а., тел.88447764236),

Сведения об учредителях (участниках): Администрации Кировского сельского поселения Светлоярского муниципального района является учредителем, ГРБС, главным администратором доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

Сведения об имеющихся лицензиях на осуществление соответствующих видов деятельности. Осуществление данной виды деятельности не предполагает получение лицензий.

Перечень и реквизиты всех счетов, открытых в кредитных организациях, а также лицевых счетов, открытых в органе, осуществляющем кассовое обслуживание расходов бюджета. В учреждении открыты:

1) Лицевые счета в органе казначейства:

- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03293203650,
- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение № 05293203650

2) расчетный счет в кредитной организации по валютным операциям № 40204810600000000160.

Фамилии, имена, отчества и должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде. Право подписи денежных и расчетных документов за проверяемый период имели:

Директор МКУ СКДЦ СМ «Мечта» Тетерятников Сергей Николаевич;
Бухгалтер Азалханова Гулбахор Махмудовна.

Предыдущее контрольное мероприятие проводилось в 2019 году, администрацией Кировского сельского поселения Светлоярского муниципального района.

Цель проведения проверки:

- анализ исполнения бюджетной сметы в части законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств;
- проверка соблюдения процедур ведению бухгалтерского учета.

Предмет проверки: Нормативно-правовые, финансовые документы и иные документы по целям проверки.

В ходе контрольного мероприятия УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ:

1. Анализ исполнения бюджетной сметы в части законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств;

Общий объем ассигнований, предусмотренных на содержание МКУ СКДЦ СМ «Мечта» в 2019 году, составлял 9 954 214,00 руб. Исполнение бюджетной сметы за 2019 год составило 9 633 343,52 руб., или 96,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов занимали расходы: прочая закупка товаров, работ и услуг - 48,9 %; заработной плате - 36,9%, отчислениям на оплату труда - 10,9 %. На конец отчетного финансового года учреждением не использован остаток лимитов бюджетных обязательств, равный 320436,48руб., что составило 3,2% от общего объема доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств. Из них не использовано лимитов по кодам КРБ:

-95007079900020040111 на сумму 32,18 руб. в связи с экономией,

-95007079900020040119 на сумму 28,12 руб. в связи с экономией,

-95007079900020080244 на сумму 48,46 руб. в связи с экономией,

-95008019900001590111 на сумму 88,14руб. в связи с экономией,

-95008019900001590119 на сумму 13939,09 руб. в связи с экономией,

-95008019900001590242 на сумму 19369,48 руб. в связи с экономией в запланированных расходах на приобретение информационно-коммуникационных технологий,

-95008019900001590244 на сумму 84223,17 руб. в связи с не своевременным предоставлением актов выполненных работ по заключенным договора поставки, работ, услуг от поставщиков и подрядчиков.

-95008019900002590111 на сумму 6291,07 руб. в связи с экономией,

-95008019900002590119 на сумму 10237,65 руб. в связи с экономией,

-95008019900002590242 на сумму 4675,47 руб. в связи с экономией в запланированных расходах на приобретение информационно-коммуникационных технологий,

-95008019900002590244 на сумму 145824,24 руб. в связи с не своевременным предоставлением актов выполненных работ по заключенным договорам поставки,

работ, услуг от поставщиков и подрядчиков.
-95008019900020080244 на сумму 12508,3 в связи.

-95008019900080140851 на сумму 941,0 в связи с экономией в запланированных расходах на уплату налога.

-95011029900080150244 на сумму 22229,91 руб. в связи с экономией.

На 2019 г. бюджетными сметами утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на:

- фонд оплаты труда (вид расходов 111);
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждения (вид расходов 119);
- закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно -коммуникационных технологий (вид расходов 242);
- закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (вид расходов 244);
- уплату налогов и иных платежей (вид расходов 851, 853).

Необходимость обеспечения получателем бюджетных средств результативности и целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований закреплена в статье 162 Бюджетного кодекса.

Проверка проводилась выборочным способом. При проверке использованы банковские документы, журналы операции, первичные бухгалтерские документы, бюджетные сметы, нормативно-правовые акты и другие документы. Право подписи денежных и расчетных документов за проверяемый период имели: Директор МКУ СКДЦ СМ «Мечта» Тетерятников Сергей Николаевич; Бухгалтер Азалханова Гулбахор Махмудовна.

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам учреждения служат: штатные расписания, приказы руководителя учреждения, табель учета использования рабочего времени. Документами, устанавливающими порядок оплаты труда в Учреждении являются:

- постановление от 27.11.2018 № 153 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Социально-культурный, досуговый центр семьи и Молодежи «Мечта» Кировского сельского поселения», постановление от 27.01.2020 №21 О внесении изменений в постановление от 26.11.2018 № 153 «Об утверждении положения об оплате труда работников

муниципального казенного учреждения «Социально-культурный, досуговый центр семьи и Молодежи «Мечта» Кировского сельского поселения».

Проверкой установлено, что утвержденные Положения об оплате труда приведены в соответствие с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». При установлении окладов сотрудникам учреждения нарушения не выявлены.

В ходе проверки установлено, что в нарушение части 2 ст.34 Закона №44-ФЗ в 18-ти заключенных договорах не указано, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора. использования утвержденных бюджетных ассигнований на приобретение товаров, работ и услуг и анализа данных, отраженных в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлены нарушения сроков поставки поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги). Нарушения выявлены по договорам и контрактам:

Наименование контрагента	№, дата, предмет контракта (дог.)	Дата и № документа о приемке товара (работы, услуги)	Сумма к оплате руб.	Срок поставки	Дата и № заявки на кассовый расход	Ответственность, предусмотренная контрактом (договором)
ООО "Учебная мебель"	№ 425 от 09.10.2019г (поставка офисной мебели)	Товарная накладная № 552 от <u>24.01.2020</u>	24400	В течение 60 рабочих дней после получения предоплаты	№ 00000612 от <u>16.10.2019г.</u>	Неустойка ... за каждый день просрочки ... в размере 1/300 ...ставки рефинансирования ЦБ РФ

Меры ответственности по указанным контрактам (договорам) к поставщикам не применялись.

Согласно действующей инструкции по бюджетному учету для учета материальных запасов в течение проверяемого периода применялся счет 10500 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками. Списание и отпуск материальных запасов производились по средней фактической стоимости предметов на дату списания.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Для учета объектов основных средств согласно действующей инструкции по бюджетному учету использовался счет 10100 «Основные средства» с осуществлением группировки основных средств согласно классификации, установленной Общероссийским классификатором основных средств (ОКОФ) на счетах Плана счетов бюджетного учета.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств осуществлялся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых

активов, к бухгалтерскому учету основные средства принимались по их первоначальной стоимости. Материальные запасы списываются согласно инструкции от 01.12.2010г. № 157н , Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных документов» с составлением ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210, которая применяется для списание материальных ценностей и предметов основных средств стоимостью до 3000 рублей за единицу.

.....Для достижения показателей результативности учреждением произведены запланированные расходы на сумму 9 633 343,52 руб. в том числе:
-расходы на проведение культурно-массовых мероприятий составили 496 991,70руб.-
расходы на летнее трудоустройство детей составили 157 239,70руб.

Структурные подразделения учреждения обеспечены основными средствами исходя из реальной потребности:

приобретена музыкальные товары на сумму 188679 руб., техническое состояние хорошее, амортизация составляет 100%

-приобретены спортивные товары на сумму 115335 руб.

-приобретены сценические костюмы на сумму 60000 руб.

-приобретены канц.- и хозтовары на сумму 64080,60 руб.,

-приобретены электротовары на сумму 71797 руб.

Основными мероприятиями по поддержанию технического состояния основных средств на надлежащем уровне и обеспечению их сохранности являются правильная эксплуатация и бережное отношение персонала к имуществу учреждения

Выборочной проверкой законности, эффективности и целевого использования выделенных средств по подстатьям статьям 220 «Оплата работ, услуг» , 310 «Увеличение стоимости основных средств», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» нарушений не установлено.

2.Проверка соблюдения процедур ведению бухгалтерского учета.

При проверке ведения регистров бухгалтерского учета выборочным способом проверено ведение журналов операций (журналам операций присваиваются номера в соответствии с положениями Учетной политики):

1	Журнал операций по счету «Касса»
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами (лицевой счет 03)
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов

Формирование регистров бюджетного учета (журналов операций) осуществляется с использованием унифицированной формы по ОКУД 0504071 путем записи в них данных, содержащихся в первичных учетных документах, что соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. N 52н.

Первичные учетные документы систематизируются в хронологическом порядке.

Пунктом 28 ФСБУ № 256н установлено, что регистрация, систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документах, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, пунктом 29 ФСБУ № 256н установлено, что записи в регистры бухгалтерского учета производятся по мере осуществления соответствующих операций и принятия первичных учетных документов к бухгалтерскому учету, но не позднее следующего дня после получения (составления) первичных учетных документов.

Учетной политикой установлено, что учреждение использует унифицированные формы первичных документов, перечисленные в приложении № 1 к приказу № 52н. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Образцы таких документов указаны в приложении к учетной политике.

В учреждении операции с наличными денежными средствами не осуществляются, касса отсутствует, в бухгалтерском учете счет "Касса" не применяется.

Учетной политикой установлен порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

В соответствии с графиком проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов :

- по состоянию на 12.12.2019 г. - на основании приказа от 12.12.2019 г. № 48

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087). Излишек и недостач не выявлено. В инвентаризационной описи №00000023, 00000027, 00000031 неправильно указаны дата начала и дата окончания инвентаризации, что выходит за временные рамки приказа от 12.12.2019 г. № 48.

Выводы по результатам проведения проверки:

По результатам проведенной проверки в целях устранения и недопущения в дальнейшем выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов рекомендовано:

- обеспечить результативности и целевого характера использования получателем бюджетных средств предусмотренных ему бюджетных ассигнований в соответствии о статье 162 Бюджетного кодекса.

- Для обеспечения результативного и целевого использования бюджетных средств:

- своевременно производить расчеты по налогам и взносам во внебюджетные фонды, расчеты с контрагентами по заключенным контрактам (договорам) в целях недопущения начисления пени и штрафов.

- Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, своевременно отражать в регистрах бухгалтерского учета.

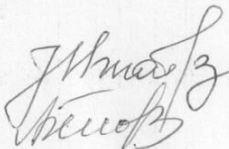
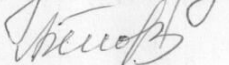
- Для обеспечения результативного и целевого использования бюджетных средств:

- своевременно производить расчеты по налогам и взносам во внебюджетные фонды, расчеты с контрагентами по заключенным контрактам (договорам) в целях недопущения начисления пени и штрафов.


- необходимость принятия мер, направленных на совершенствование деятельности в сфере закупок.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в двух экземплярах.

Подписи членов ревизионной группы:
Главный специалист (главный бухгалтер)
Специалист 1 категории
Согласовано:

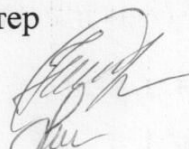
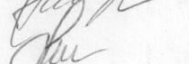
 Н.Е. Игнатова
 А.С. Белоусова

Глава Кировского сельского поселения

 Н.А.Томбулов

С актом ознакомлены руководитель, бухгалтер


Директор МКУ СКДЦ СМ«Мечта»

 С.Н.Тетерятников
 Г.М. Азалханова

Бухгалтер

Один экземпляр Акта получен:

Директор МКУСКДЦ СМ«Мечта»

 С.Н.Тетерятников