

**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.**

25.09.2019г.

Настоящий Акт подготовлен администрации 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 16.01.2019 №5-р «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий на 2019 год администрацией Кировского сельского поселения Светлоярского муниципального района Волгоградской области»

Распоряжение от 20.08.2019г №46-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);

-Лободы Елены Николаевны, ведущий специалист (экономист);

-Шишкина Светлана Юрьевна, заместитель главы администрации.

Проверяемый период: 2018 год (с 01.01.2018 по 31.12.2018)

Сроки проведения проверки: 16.09.2019г.- 20.09.2019г.

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:

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

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

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

1.1.4 культурно-досуговая деятельность:

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

- организация и проведение поселенческих мероприятий, концертов, спектаклей, театально-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 абонеентах, 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 Туркманидзе (Азалханова) Гулбахор Махмудовна.

Предыдущее контрольное мероприятие проводилось в 2018 году, администрации Кировского сельского поселения Светлоярского муниципального района.

Цель проведения проверки:

- соответствие учредительных документов действующему законодательству;

- соответствие осуществляемой деятельности учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам;
- правильность составления бюджетных смет (для казенных учреждений);
- анализ исполнения бюджетной сметы в части законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств;
- проверить правильность и достоверность отчетности, и своевременность ее представления.

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

В ходе контрольного мероприятия УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ:

1. Проверка соответствие учредительных документов действующему законодательству и соответствие осуществляемой деятельности учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам.

В ходе проведения проверки установлено, что Устав МКУ СКДЦ СМ «Мечта» соответствует действующему законодательству.

Решение Совета депутатов Кировского сельского поселения №65/15 от 11.04.2013г. «Об утверждении положения о порядке оказания платных услуг Муниципальным казенным учреждением «Социально-культурный, досуговый центр семьи и молодежи «Мечта» Кировского сельского поселения», «Положении об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Социально-культурный, досуговый центр семьи и молодежи «Мечта» Кировского сельского поселения» соответствует действующему законодательству.

«Социально культурный, досуговый центр семьи и молодежи «Мечта» Кировского сельского поселения» (далее МКУ СКДЦ СМ «Мечта») является подведомственным учреждением администрации Кировского сельского поселения, осуществляющее свою деятельность в сферах: культурно-досуговой, библиотечного обслуживания, молодежной политики, массового спорта на территории поселения.

Устав МКУ СКДЦ СМ «Мечта» утвержден постановлением главы администрации Кировского сельского поселения от 20.09.2012 №133 (в редакции постановления от 17.10.2012г №144).

МКУ СКДЦ СМ «Мечта» является юридическим лицом, имеет фирменное наименование, бланки, обособленное имущество, самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием.

Учредителем МКУ СКДЦ СМ «Мечта» является администрации Кировского сельского поселения Светлоярского муниципального района.

Имущество оформлено в оперативное управление, земельный участок под зданием не оформлен в бессрочное пользование.

2. Проверка правильности составления бюджетной сметы.

Бюджетная смета казенного учреждения составлена с учетом объемов финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных (муниципальных) нужд, предусмотренных при формировании планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утверждаемых в пределах лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (п. 2 ст. 221 БК РФ). Документ составлен, утвержден и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится учреждение.

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

Общий объем ассигнований, предусмотренных на содержание МКУ СКДЦ СМ «Мечта» в 2018 году, составлял 9 953 346,00 руб. Исполнение бюджетной сметы за 2018 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 - 50,5 %; заработной плате - 38,2%, отчислениям на оплату труда - 11,3 %. На конец отчетного финансового года учреждением не использован остаток лимитов бюджетных обязательств, равный 320436,48руб., что составило 3,3% 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 8 8,14руб. 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 договора 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.

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 Туркманидзе (Азалханова) Гулбахор Махмудовна.

Согласно действующей инструкции по бюджетному учету для учета материальных запасов в течение проверяемого периода применялся счет 010500000 «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 0101 00000 «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 157239,70руб.

Структурные подразделения учреждения обеспечены основными средствами исходя из реальной потребности:

приобретены 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.

Проверка полноты бюджетной отчетности, достоверности показателей бюджетной отчетности ПБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов

Бюджетная отчетность ПБС – МКУ СКДЦ СМ Мечта» -представлена на бумажном носителе, подготовлена на основании требований Инструкции №191-н. В состав годовой отчетности, входят все формы которые предусмотрены Инструкции №191-н. Отдельные формы годовой отчетности (ф.0503162, ф.0503167, ф.0503171, ф.0503172, ф.0503174, ф.0503184, ф.0503230) не представлены, ввиду отсутствия числовых значений, информация о чем отражена в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности за отчетный период, что соответствует нормам п.8 Инструкции №191н.

Проверка баланса (ф. 0503130) ПБС.

Балансовая стоимость основных средств на конец 2018 г. по сравнению с предшествующим 2017г. увеличилась на 30499,00 руб. (0,4%).

Амортизация по состоянию на конец 2018 г. по сравнению с предшествующим 2017 г. увеличилась на 247024,13 руб. (4,2 %). Остаточная стоимость основных средств на конец 2018 г. составила 876013,44 руб. Степень изношенности основных средств (87,5%).

Стоимость материальных запасов на конец 2018 г. по сравнению с предшествующим 2017г. увеличилась на 123710,08руб. (33,0%)

Наличие дебиторской задолженности на конец 2018г. в сумме 28403,99 руб. объясняется тем, что подрядчиками (поставщиками) не оказаны услуги (работы) в полном объеме.

По сравнению с предшествующим 2017 г. дебиторская задолженность уменьшилась на 13037,73 руб. (31,5%) Наличие кредиторской задолженности на конец 2018г. в сумме 47073,0 руб. объясняется тем, что подрядчиками (поставщиками) не предоставлены документы к оплате в срок (документы к оплате были предоставлены после завершения отчетного года). По сравнению с предшествующим 2017 г. кредиторская задолженность увеличилась на 11394,34 руб. (32,0%) .

В отчетном периоде недостач и хищений имущества учреждения не выявлено. Задолженность по расчетам по ущербу имуществу на начало и конец отчетного периода у учреждения отсутствует.

Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503127 (далее ф. 0503127) Администрацией в графе 4 по разделам отчета "Доходы бюджета", в графе 5,9 «Расходы бюджета», "Источники финансирования дефицита бюджета" годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на 2018 год соответствуют решению о бюджете на 2018 год, доведенным бюджетным ассигнованиям, сметам расходов. Достоверность формы 0503127 подтверждена данными формами «Отчет по поступлениям и выбытиям» (ф.0503151) органа, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения местного бюджета.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) составляется главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора, администратором источников финансирования дефицита бюджета, на основании данных о принятии и исполнении получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета бюджетных обязательств в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности. В графе 3 раздела 1 «Принятые бюджетные обязательства» отражены КБК без группировочных кодов по бюджетной классификации расходов бюджета (нарушения положения Инструкции №191 н).

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) -не заполнена графа 12 указывается общая сумма дебиторской (кредиторской) задолженности по состоянию на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года. Следует отметить, что установленные нарушения не повлекли искажения данных годовой бюджетной отчетности ПБС в числовом (суммовом) выражении.

Пояснительная записка составлена в соответствии с инструкцией 191н. В


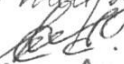
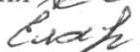
пояснительной записке есть расшифровки по всем показателям деятельности учреждения.

По результатам проведенной плановой проверки вносятся следующие предложения и выводы:

1. Рассмотреть результаты проверки, учесть замечания и недостатки, выявленные в ходе проверки.
2. В целях соблюдения единого порядка составления и представления отчетности обеспечить неукоснительное исполнение «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н обеспечить контроль за качеством составления бюджетной отчетности.
3. Регистрация фактов хозяйственной жизни произведена в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. №157н и от 06.12.2010 г. №162н и федеральными стандартами.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в двух экземплярах.


Подписи членов ревизионной группы:

Главный специалист (главный бухгалтер)		Н.Е. Игнатова
Зам. главы Кировского сельского поселения		С.Ю. Шишкина
Ведущий специалист (экономист)		Е.Н. Лобода

Согласовано:

Глава Кировского сельского поселения  Н.А.Томбулов

С актом ознакомлены руководитель, бухгалтер объекта аудита:

Директор МКУ СКДЦ СМ «Мечта»  С.Н.Тетерятников

Бухгалтер  Г.М. Азалханова

Один экземпляр Акта получен:

Директор МКУ СКДЦ СМ «Мечта»  С.Н.Тетерятников