

АКТ

**проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и
иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные
правоотношения, законодательства о контрактной системе в сфере закупок
муниципальным учреждением культуры
Кривянского сельского поселения
«Кривянский СДК №1»**

28 декабря 2018 г

ст. Кривянская

Мною, Заведующим финансово-экономической службой Корюковой Дарьей Николаевной, на основании плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год, утвержденного распоряжением Администрации Кривянского сельского поселения от 29.12.2017 г. № 98, проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства о контрактной системе в сфере закупок МУК «Кривянский СДК №1».

Основание проверки: распоряжение Администрации Кривянского сельского поселения от 26.11.2018 № 232 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в МУК «Кривянский СДК №1»

Предмет проверки: Проверка внутреннего муниципального финансового контроля целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных из бюджета Кривянского сельского поселения МУК «Кривянский СДК №1».

Проверяемый период деятельности: 2018 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия на объекте: с 24 декабря 2018 года по 28 декабря 2018 года.

Юридический адрес объекта контрольного мероприятия: Ростовская область, Октябрьский район, ст. Кривянская, ул. Кооперативная, 109

ИНН : 6125023195

ОГРН: 1056125013295

Сведения о замещении должностей руководителя и главного бухгалтера объекта контрольного мероприятия за проверяемый период: Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор Рыбальченко С.Л. – весь проверяемый период.
- главный бухгалтер Крицкая Т.Н.- весь проверяемый период.

Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов:

- 1.) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145 ФЗ.
- 2.) Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 3) Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».
- 4) Приказы Министерства финансов Российской Федерации № 157н от 01.12.2010 г. и № 162н от 06.12.10г.;

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:
Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов,
регулирующих деятельность отдела.**

На момент проведения проверки МУК «Кривянский сельский Дом культуры №1» действует на основании Устава от 22.10.2018 г. Полномочиями учредителя МУК «Кривянский сельский Дом культуры №1» является администрация Кривянского сельского поселения.

В соответствии с Уставом МУК «Кривянский СДК №1» является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке установленном законом о регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства, печать со своим наименованием. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1056125013295. Учреждение состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции ФНС № 12 по Ростовской области. При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 6125023195, код причины постановки на налоговый учет (КПП) -612501001.

Исполнение расходов.

Доходы МУК «Кривянский СДК №1» в 2018 году составили 3 600 000,0 рублей, расходы – 3 600 000,0 рубля. Нецелевого исполнения бюджетных обязательств не выявлено.

Проверка учета кассовых операций.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств кассу, а также их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным порядком с 01.01.2018 по 30.12.2018 года.

За проверяемый период приход и расход денежных средств по кассе составил 10000,00 руб. Остатка денежных средств на 01.01.2019 года не имеется.

Порядок ведения кассовых операций соблюдается.

Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения.

Оплата с лицевых счетов производилась как в безналичном порядке, так и в виде получения наличных денежных средств. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2. Проверкой банковских документов нарушений действующего законодательства не установлено. Банковские операции подтверждаются наличием первичных оправдательных документов.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках, расхождений не выявлено.

Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При проведении проверки правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведены журналы операций по расчетам с поставщиками и

муниципальных закупок Администрации Октябрьского района в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств, а также соблюдение единого порядка размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Настоящая проверка осуществлялась выборочным методом: были проверены муниципальные контракты, заключенные МУК «Кривянский СДК №1», информация, размещенная на официальном сайте в информационно – телекоммуникационной системе «Интернет» www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

В соответствии с ч.1 ст. 21 Закона о контрактной системе основанием для осуществления закупок является план – график, содержащий перечень закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на финансовый год.

Составление и размещение на официальном сайте планов – графиков осуществляется в соответствии с Порядком и формой, утвержденными Приказом Минэкономразвития России № 761, Казначейства России от 27.12.2011 года № 20н.

На официальном сайте в разделе «Планы – графики закупок (44 – ФЗ)» опубликован план – график на 2018 год 24.01.2018 года, что привело к нарушению сроков размещения.

За проверяемый период в единую информационную систему была внесена одна версия плана – графика на 2018 год.

Объем закупок в плане – графике соответствует ассигнованиям, утвержденным в бюджете Кривянского сельского поселения.

Отчет об исполнении государственных (муниципальных) контрактов размещен в единой информационной системе в сфере закупок в установленный срок. В части расходования бюджетных средств не были выявлены финансовые нарушения. Нецелевое использование бюджетных средств не выявлено.

Заведующий финансово-
экономической службой



Д.Н.Корюкова