

АКТ

Проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности при исполнении муниципального задания в МБУ «ЦДК Молодежный» за 2016 год

С. Малиновка

22.11.2017г

Основание для проверки: План проведения плановых проверок соблюдения подведомственными учреждениями законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов в сфере бюджетных правоотношений на 2017г, утвержденный постановлением Администрации Малиновского сельского поселения от 22.02.2017 г № 23

Цель проверки: проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности при исполнении муниципального задания

Объект проверки: МБУ «ЦДК Молодежный»

ИНН 7014044032 КПП 701401001

Проверяемый период: 2016 год

Сроки проведения проверки: начало 14.11.2017г

Окончание: 20.11.2017г

Проверка проведена главным специалистом Копышевой Верой Александровной.

В проверяемом периоде директором является Шарова Галина Владимировна.

Организационно-правовая форма Учреждения –Бюджетное учреждение

МБУ «ЦДК Молодежный» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Малиновского сельского поселения от 12.05.2012г №19, зарегистрирован Инспекцией ФНС России по Томскому району Томской области от 25.11.2005г за основным государственным номером –ОГРН 1057001456610.

Официальное полное наименование Бюджетного учреждения на русском языке: Муниципальное бюджетное учреждение «Центральный Дом культуры Молодежный» – сокращенное наименование Учреждения: МБУ «ЦДК Молодежный».

Учредителем Бюджетного учреждения является Муниципальное образование «Малиновское сельское поселение» (далее Учредитель).

Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, круглую печать со своим наименованием,

самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовое обеспечение деятельности данного учреждения проводилось на основании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, утвержденного Распоряжением Администрации Малиновского сельского поселения от 26.01.2016г №1.

На реализацию мероприятий по оказанию услуг для создания условий для культурной деятельности, равного и свободного доступа населения к культурным ценностям, организация досуга населения и библиотечного обслуживания населения Малиновского сельского поселения было предусмотрено финансирование в объеме 5076,0 т.р

В том числе субсидия на выполнение муниципального задания для создания условий для культурной деятельности 4188,0 т.р. и обеспечение деятельности библиотек 888,0 т.р.

Также были выделены следующие целевые субсидии:

-субсидия на оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры и искусства, в части выплат надбавок и доплат к тарифной ставке (должностному окладу) на сумму 335,0т.р

- субсидия на достижение целевых показателей по плану мероприятий (дорожной карте) Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности, в части повышения заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в сумме 1898,0 т.р

-Субсидия на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в сумме 349,4 т.р

-софинансирование на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в сумме 21,4 т.р

-субсидия на повышение качества жизни граждан старшего поколения Томского района на сумму 40,0 т.р

Порядок и условия предоставления субсидии в течении 2016 года происходило согласно утвержденного постановления Администрации Малиновского сельского поселения № от 16.03.2012 № 13 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Малиновского сельского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

Муниципальное задание на 2016 год утверждено постановлением Администрации Малиновского сельского поселения № от 3 от 26.01.2016г « Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению «Центральный Дом культуры Молодежный»

Согласно отчета за 2016 год о исполнении муниципального задания показатель «Количество культурно-массовых мероприятий» по сравнению с предыдущим годом увеличилось на 0,9 % и составляет 265 мероприятий.

Показатель объема муниципальной услуги «Библиотечное обслуживание населения»- количество зарегистрированных пользователей увеличилось на 20 % и составляет 1042 пользователя.

В ходе проведения выборочного анализа эффективности использования бюджетных средств за 2016 год установлено, что выделенные денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

Организация и ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляется согласно «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года №157н.

Первичные учетные документы, принимаемые к учету, формируются по унифицированным формам, перечень и формы которых регламентированы Инструкцией по бюджетному учету, а также Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 года 3 52н 2Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

Принятые к учету первичные документы систематизируются по датам совершения операций с отражением в регистрах бюджетного учета (журналы операций, главная книга).

Данные, приведенные в формах отчетности на 01.01.2016года соответствует данным главной книги.

С целью установления достоверности представленной отчетности проведена выборочная проверка правильности заполнения форм бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции 191-н. В нарушении пункта 172 Инструкции №191н в пояснительной записки формы 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» не дано обоснование целесообразности произведённых расходов».

Недостатки в отчетности и несоответствия с Инструкцией №191н, не изменяют основные характеристики годового отчета за 2016 год.

В нарушении Положения по бухгалтерскому «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н (в редакции от 18.12.2012 года №164н), Учетная политика МБУ «ЦДК Молодежный» не утверждена.

Штатное расписание МБУ «ЦДК Молодежный» сформировано в соответствии с положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Малиновского сельского поселения, утвержденным Постановлением Администрации Малиновского сельского поселения от 04.08.2010 №с 35/1с изменениями от 21.06.2013г и Положением о системе оплаты труда руководителей и заместителей руководителей муниципальных учреждений Малиновского сельского поселения, утвержденного Постановлением №25 от 06.06.2011г

Штатная численность работников соответствует установленным нормативам. В ходе проверки проведена выборочная проверка начисления заработной платы. Нарушений не выявлено.

На основании Приказа директора МБУ «ЦДК Молодежный» №7 от 26.11.2016 года проведена инвентаризация основных средств, в результате которой недостач и излишков не было выявлено.

При проверке банковских документов, отчетов в ИФНС было выявлено, что несвоевременных платежей по бюджетным обязательствам, повлекшим неэффективное использование бюджетных средств в виде уплаты пеней, штрафов не установлено.

Главный специалист:



В.А.Копышева