

Выписка из акта № 2
проведения планового контрольного мероприятия
по внутреннему муниципальному финансовому контролю
в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального
бюджетного учреждения культуры
«Сельский дом культуры поселка Красногвардеец»
Красногвардейского сельского поселения Каневского района

поселок Красногвардеец

30 сентября 2019 г.

1. Основание проведения контрольного мероприятия: постановление Красногвардейского сельского поселения Каневского района от 21.02.2019 г. № 26 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией Красногвардейского сельского поселения Каневского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», распоряжение Красногвардейского сельского поселения Каневского района от 28.12.2018 г. № 55 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2019 год», распоряжение Красногвардейского сельского поселения Каневского района от 04.09.2019 г. № 18-р «О проведении плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУК «СДК п. Красногвардеец» за 2018 год».

2. Цель проведения контрольного мероприятия: плановая проверка правильности совершения отдельных фактов финансово-хозяйственной деятельности МБУК «СДК п. Красногвардеец» за 2018 год.

3. Предмет проведения контрольного мероприятия: контроль полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания МБУК «СДК п. Красногвардеец» за 2018 год, соблюдение МБУК «СДК п. Красногвардеец» требований законодательства Российской Федерации и иных действующих нормативных правовых актов Российской Федерации, муниципального образования Красногвардейское сельское поселение Каневского района, документальное изучение информации по эффективности и экономичности использования бюджетных и внебюджетных средств, порядка управления и распоряжения имуществом. Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов объекта контроля, в том числе: устава, муниципального задания, первичных учетных документов, регистров бюджетного учета и отчетности. Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный.

4. Объект проведения контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Сельский дом культуры поселка Красногвардеец» (сокращенное наименование – МБУК «СДК п. Красногвардеец»), далее - Учреждение.

5. Проверяемый период: с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

6. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 10 сентября 2019 года по 30 сентября 2019 года.

7. Вид контрольного мероприятия: выездная проверка.

Функции и полномочия учредителя и собственника объекта контроля осуществляет администрация Красногвардейского сельского поселения Каневского района (далее - Учредитель).

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения:

1. Нарушение ст. 29 и 264.1 БК РФ, ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. п. 1.5. п. 1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 и п. 7 Инструкции № 191н не в полном объеме проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств.

2. Отсутствуют инвентарные номера на некоторых объектах основных средств.

3. Нарушение п. 11 Инструкции № 157н (несвоевременно осуществляются записи в регистры бухгалтерского учета).

4. Использование и расход канцелярских принадлежностей на нужды учреждения осуществлялся без оформления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210.

5. Несвоевременно списываются материальные запасы в учреждении.

6. Нарушение п. 373 раздела VII «Ведение учета на забалансовых счетах» Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "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" (не все основные средства стоимостью до 10 000 рублей отражены на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации").

7. Нарушение п. 337 раздела VII «Ведение учета на забалансовых счетах» Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "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" (не осуществляется учет бланка строгой отчетности в количестве 1 шт.).

8. Нарушен порядок ведения и оформления книги учета движения трудовых книжек и вкладышей в них.

9. Нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015г. № 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" (нарушение заполнения инвентарных карточек ф. 0504106, табеля учета рабочего времени ф. 0504421).

10. Неактуальная учетная политика в учреждении.

11. Отсутствует письменное согласие сотрудника (статья 60.2 Трудового кодекса РФ), совмещающего должности в Учреждении. Отдельные часы за работу по совмещаемой должности в таблице проставляться не должны (статья 151 Трудового кодекса РФ).

12. Неактуальный приказ на утверждение лимита наличных денежных средств в кассе.

13. Нарушение п.п. «а» пункта 45 части VIII Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н по списанию с учета основного средства «Автобуса САРЗ 3976».

В течение трех рабочих дней с даты получения акта проверки руководитель, в случае его отсутствия - его заместитель, либо иное уполномоченное лицо проверяемого органа или организации подписывает оба экземпляра акта проверки и направляет в Администрацию один из подписанных экземпляров. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего (проверяющих) руководитель, в случае его отсутствия - его заместитель, либо иное уполномоченное лицо проверяемого органа или организации подписывает акт проверки с указанием на наличие пояснений и замечаний.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки (ревизии) в течение 10 рабочих дней со дня получения такого акта. Письменные возражения объекта контроля прилагаются к материалам выездной проверки (ревизии).

Проверяемый орган или организация вправе приложить к письменным пояснениям и замечаниям документы или их заверенные копии, подтверждающие обоснованность своих возражений.

Начальник отдела учета и отчетности
администрации Красногвардейского сельского
поселения Каневского района



А.Ю. Донец

Директор
МБУК «СДК п. Красногвардеец»



Н.Л. Маклакова

Главный бухгалтер
МБУК «СДК п. Красногвардеец»



Н.А. Шеремет

Экземпляр _____ приложениями _____
акта с _____ на _____ листах получил:
Директор МБУК «СДК п. Красногвардеец»
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)
30.09.2019 _____
дата _____ подпись _____